



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de  
Lima Centro

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORES:**

Castro Carrillo, Erik Miguel ([orcid.org/0000-0003-3002-3257](https://orcid.org/0000-0003-3002-3257))

Salcedo Meza, Socrates Daniel ([orcid.org/0000-0002-9144-703X](https://orcid.org/0000-0002-9144-703X))

**ASESORA:**

Dra. García Clavo, Nila (0000-0002-9043-3883)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

**LIMA— PERÚ**

2022

## **Dedicatoria**

Dedicado a nuestros padres que nos apoyaron en este camino.

***Los autores***

## Agradecimiento

Agradecemos a nuestros padres que nos apoyaron en la culminación de esta investigación

***Los autores***

## Índice de Contenidos

<b>Dedicatoria</b>	ii
<b>Agradecimiento</b>	iii
<b>Índice de Contenidos</b>	iv
<b>Índice Tablas</b>	v
<b>Índice de gráficos y figuras</b>	vi
<b>Resumen</b>	vii
<b>Abstract</b>	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b>	4
<b>III. METODOLOGÍA</b>	14
<b>3.1. Tipo y diseño de investigación</b>	14
<b>3.2. Variables y operacionalización</b>	14
<b>3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis</b>	15
<b>3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b>	15
<b>3.5. Procedimientos</b>	16
<b>3.6. Método de análisis de datos</b>	16
<b>3.7. Aspectos éticos</b>	17
<b>IV. RESULTADOS</b>	18
<b>V. DISCUSIÓN</b>	22
<b>VI. CONCLUSIONES</b>	26
<b>REFERENCIAS</b>	28
<b>ANEXOS</b>	

## Índice Tablas

<b>TABLA 1. Prueba de hipótesis</b>	<b>18</b>
<b>TABLA 2. Correlaciones</b>	<b>18</b>
<b>TABLA 3. Control interno</b>	<b>19</b>
<b>TABLA 4. Procedimiento estratégico</b>	<b>20</b>
<b>TABLA 5. Resultados de control</b>	<b>20</b>
<b>TABLA 6. Información Financiera</b>	<b>20</b>
<b>TABLA 7. Estados Financieros</b>	<b>21</b>

## Índice de gráficos y figuras

**FIGURA 1. Grafico por dispersión simple**

19

## Resumen

En la investigación se planteó como objetivo general determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro; se utilizó la siguiente metodología: tipo básico, con un nivel correlacional, el diseño fue no experimental con un enfoque cuantitativo. La población en esta investigación fue de 20 gerentes de empresas MyPES y a su vez para la muestra se tomó el total de la población; se utilizó la encuesta para las dos variables aplicando el cuestionario como instrumento, con una escala de valoración de tipo Likert. La validación de los instrumentos fue por juicio de expertos, asimismo se realizó una prueba piloto y la información conseguida pasaron por la prueba de confiabilidad del Coeficiente Alfa de Cronbach. Los resultados obtenidos indican una correlación de 0.737 significativa entre la auditoría interna y la gestión contable y además aceptando la hipótesis general a nivel de significancia del .001; todos estos datos obtenidos a través del coeficiente de Pearson. El estudio concluyó en que existe influencia positiva entre la auditoría interna y la gestión contable con lo cual se llegaron a validar los objetivos planteados.

Palabras clave: Pequeña empresa, contabilidad, Estado Financiero.

## **Abstract**

The general objective of the research was to determine to what extent the internal audit influences the accounting management in the MyPES of Lima Centro; the following methodology was used: basic type, with a correlational level, the design was non-experimental with a quantitative approach. The population in this investigation was 20 managers of MyPES companies and in turn for the sample the total population was taken; The survey was used for the two variables, applying the questionnaire as an instrument, with a Likert-type assessment scale. The validation of the instruments was by expert judgment, likewise a pilot test was carried out and the information obtained passed through the reliability test of the Cronbach's Alpha Coefficient. The results obtained indicate a significant correlation of 0.737 between internal auditing and accounting management and also accepting the general hypothesis at a significance level of .001; all these data obtained through the Pearson coefficient. The study concluded that there is a positive influence between internal auditing and accounting management, with which the proposed objectives were validated.

**Keywords:** Small business, accounting, Financial Statement.

## I. INTRODUCCIÓN

Tenemos en cuenta que existen variedades de empresas con su respectivo rubro de negocio, que han pasado por margen de ganancias como también pérdidas significativas. Pero antes de estos sucesos hay organizaciones que realizan variedades de irregularidades dentro de sus diferentes áreas, ya que no tienen con exactitud el conocimiento de cómo se debe emplear o aplicar dichos procedimientos, es por eso que la auditoría interna es la encargada de poder investigar, analizar y encontrar estos errores que la entidad pueda estar cometiendo, con la finalidad de poder perfeccionar y alcanzar el objetivo deseado.

En los estudios internacionales se encontró a Villacis (2021), quien demostró que una buena gestión en la información contable puede influir en la toma de decisiones de las Pymes según el 65% de participantes. En cambio, el 35% de las Pymes no usa la información contable para medir su posición económica en el mediano o largo plazo. Asimismo, Panchi(2020), comprobó, que la auditoría interna accede en las direcciones académicas para responder ante el ambiente comercial y competitivo de cambian verazmente, también como los requerimientos y prioridades de la sociedad y adaptar su sistema en reforzar para obtener un progreso en el futuro, y Taipe(2021), afirmó que una mala gestión contable conlleva al incorrecto manejo de los procedimientos contables debido a que las funciones del área contable no están clarificadas es por ello que se generan EEFF no adecuados según la actividad de la empresa.

En los estudios nacionales se encontró a Castro (2020) evidenció que, en la gestión contable, al no tener un buen control de los registros obtenidos por los reportes financieros establecidos periódicamente, no alcanzara el desarrollo económico esperado. Otro estudio nacional se identificó de Meza y Villena (2020) mencionaron que es necesario utilizar en cada periodo el sistema Kardex ya que dicho medio permite tener con mayor exactitud un buen control de los productos, por lo cual si no se realiza el dicho programa se presentará en un largo plazos perdidos. Otro de los estudios nacionales se encontró a Llanos (2020), mencionó que se debe aplicar en los estados contables las NIC Y NIIF, por otro lado,

especificó que se debe de realizar un análisis de indicadores en cada periodo, para tratar de entender y asimilar como es el progreso de los registros contables. En los estudios locales se encontró como el de Bautista (2020) evidenció que las aplicaciones de las NAGAS (normas de auditoría generalmente aceptadas), proporciona a los trabajadores un mayor de conocimiento de dicha norma, con la finalidad de minimizar la contingencia. Otro estudio local encontró a Bautista et al. (2021) se indica que es necesario una Auditoría Interna con la finalidad de inspeccionar y analizar habitualmente los estados financieros para conservar la relación del manejo comercial y conservación empresarial, con el objetivo de determinar una confianza en los grupos de interés y obtener una aparición más real y tener una correcta decisión financiera. , a su vez Bernabé (2021) evidenció que debe de existir un trabajo permanente entre las áreas administrativas y contables, colectivamente con la gerencia para poder obtener una adecuada organización en la gestión contable.

A nivel empresarial las MyPES cumplen un rol importante en la economía del Perú ya que el aporte que brindan al PBI es alrededor del 40% y además que ayudan en la generación de empleo y al desarrollo del mismo.

Esto nos da a entender que las MyPES son necesarias para el crecimiento económico del país por lo cual se le debe dar mayor atención e importancia a través de facilidades de financiamiento y regímenes tributarios escalonados adecuados a su nivel de ingresos. Siendo tan relevantes las actividades de las micro y pequeñas empresas, estas deben de implementar un control interno necesario para el desarrollo empresarial. Mayormente los dueños de estas empresas no optan por la implementación de un área de auditoría por las siguientes razones:

Desconocimiento de las funciones del área de auditoría y los resultados favorables que otorgan a la empresa a nivel interno. Falta de recursos para la implementación de un control interno ya que las MyPES recurren a cubrir de manera inmediata sus necesidades primordiales: proveedores, planilla, impuestos entre otros. No contar con el personal capacitado para desempeñar los roles necesarios de adecuación

que se requieren. Viendo esta realidad se puede inhibir los riesgos que puedan ocasionar una mala gestión aplicando un plan de auditoría donde se evaluaría el control interno para no perjudicar la gestión de la empresa. Aplicando una auditoría interna, cuya finalidad es optimizar el control interno, podemos influir en la buena toma de decisiones y esto se vería reflejado en buenos resultados. Cabe indicar que los errores cometidos en un anterior periodo no volverán a repetirse en un futuro.

A consecuencia, el problema general es ¿En qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable de las MyPES en Lima Centro? Y las preguntas específicas son: ¿En qué medida la auditoría interna influye en el registro de la información contable de las MyPES en Lima Centro? ¿En qué medida la auditoría interna influye en los resultados económicos de las MyPES de Lima Centro? ¿En qué medida la auditoría interna influye en el plan presupuestario de las MyPES de Lima Centro?

Esta investigación tuvo una justificación social ya que benefició a las MyPES en relación al entendimiento y aplicación de medidas para sus empresas, cuyo resultado reforzó la toma de decisiones. En cuanto a la justificación económica, las MyPES al presentar mejoras en sus procesos contables obtuvieron resultados más fidedignos con lo cual se pudo presupuestar en base a la realidad. En la justificación metodológica, esta investigación nos permitió dar a entender los beneficios de la auditoría interna en la gestión contable.

A consecuencia, el objetivo general es determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro. Y los objetivos específicos son: OE1: Identificar la Auditoría en las MyPES de Lima Centro; OE2: Evaluar la Gestión Contable en las MyPES de Lima Centro; OE3: Establecer cómo influye la Auditoría Interna en la Gestión Contable de las MyPES de Lima Centro.

La hipótesis planteada es: la auditoría interna influye de forma significativa en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro.

## II. MARCO TEÓRICO

En la realización de este estudio se tomaron diversas fuentes científicas de varios autores de ámbito internacional y nacional manteniendo la línea de investigación referente a nuestra tesis.

En el ámbito internacional, Miranda y Valverde (2021) en su investigación tuvieron como objetivo general determinar el aporte que realiza una unidad de auditoría interna en la organización de la empresa. Tipo de investigación es descriptiva y señala que el tamaño de la muestra es de 140 y el instrumento a emplear es el cuestionario; una de las conclusiones nos recomienda la implementación de un área de auditoría interna para que supervise las operaciones de la empresa y así proteja a los dueños de los malos manejos que pudiesen ocasionar. Según Mungabusi (2021) su investigación tiene como objetivo general evaluar la incidencia de la auditoría interna en los procesos financieros y administrativos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kullki Wasi Ltda. Se usó como tipo de investigación documental, campo y bibliográfica. La población está conformada por los 11 trabajadores de la empresa y se opta por el universo como muestra de estudio; Se concluye que la auditoría interna ayuda al control y supervisión de las operaciones de la empresa y además el personal, a través de una encuesta, ratifica la importancia de tener un auditor interno como base de apoyo en los procesos

Según Cantos y Macias (2020), en su investigación tiene como objetivo general identificar los factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en empresas del sector comercial en la ciudad de Guayaquil. El tipo de investigación es exploratoria y concluyente descriptiva, la población está descrita como finita por la cantidad de números de grandes empresas, la muestra se definió como no probabilística; el instrumento a emplear es el cuestionario, y se concluyó que contar con un departamento de auditoría verifica que los procesos sean correctos y que se su aplicación ayude poder lograr alcances empresariales con el objetivo de poder lograr su planeación.

En el ámbito regional, Pérez (2020) en su estudio tiene como objetivo general diseñar un programa de auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la Distribuidora Regalado, se realizó un estudio descriptivo, asimismo la población fue de 32 personas entre Administrativo, Operativo, Personal de Seguridad y Clientes, su muestra estuvo compuesta por 5 Administrativos; se aplicó un cuestionario que consta de 20 ítems, se concluyó que la entidad de Distribuidora Regalado necesita de manera concurrente emplear auditoría internas con la finalidad de fortalecer la gestión financiera, fidelizar clientes, aumentar activos y optimizar cuentas por cobrar. Por otro lado, Obeso (2021) su investigación tiene como objetivo general evaluar la implantación de la auditoría interna para mejorar los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL, se realizó un estudio aplicativo, asimismo la población fue un total de 44 personas, su muestra fue una selección directa de 4 personas; se aplicó una guía de entrevista para evaluar la auditoría interna de 19 ítems, entre el principal resultado por el área de gerencia y contable evidencio que la auditoría interna se posiciono en un buen nivel de 46%, se concluyó tratado de incentivar en tener dispositivo de monitoreo interno para la auditoría con el objetivo de verificar las operaciones , pero a pesar de todo aun preexiste riesgos que no se ha logrado corregir como en la situación de poder difundir correctamente los procedimientos de auditoría y tampoco se ha elaborado un programa específico. Según Mestanza (2020) en su estudio tiene como objetivo general establecer la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, fue un estudio aplicativo, además la población fue de 100 colaboradores en todas las aéreas y la muestra fue de 50 trabajadores con 1 año de antigüedad laboral en todas las aéreas; se aplicó dos cuestionarios para cada variable, entre el principal resultado fue que la mayoría de los trabajadores (70%) indicaron que la empresa tiene cierta regularidades, se concluyó que le falta mejorar el área de control, también la evaluación de riesgo, los desarrollos del control no son de mucha confianza.

En el ámbito local, Bautista (2021) tiene como objetivo general en su investigación el determinar la relación entre auditoría interna y gestión administrativa en los colaboradores de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. El tipo de estudio que se aplicó fue el de indagación de tipo correlacional donde la

población fue de 22 personas siendo los mismos trabajadores de la empresa. Al ser una población muy reducida se optó por tomar a las 22 personas como muestra; se aplicó una ficha técnica para la investigación y el empleo de Google Forms, entre uno de los principales resultados se encontró deficiencias en los procesos administrativos por lo que se recomendó realizar supervisiones paulatinas para prevenir contingencias en la empresa. Por otro lado, Bernardo (2020) en su investigación tiene como objetivo general el determinar la relación entre la auditoría interna y las existencias de la empresa M & E Inversiones y Servicios S.A.C. En el tipo de estudio optaron por el no experimental, transversal; su población fue de 20 trabajadores de la misma empresa con lo cual se trabajó la muestra censal donde se concluyó que al no haber un control interno, la empresa está en la obligación de aplicar un plan de auditoría donde beneficiará la gestión contable que servirá para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Según López (2021), su estudio tiene como objetivo general determinar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa Hayex Technology S.A.C, fue un tipo de estudio práctico donde la población es de 20 colaboradores de las áreas contables y administrativas. En esta investigación se optó por no aplicar la muestra ya que se pudo acceder a la información necesaria, se realizó una encuesta con un índice de 20, en las conclusiones se comprobó que la auditoría interna se relaciona con el beneficio neto de la empresa Hayex Technology S.A.C. teniendo evidencia estadística en un 95% de confianza.

La Variable Independiente: Auditoría Interna

La Auditoría Interna es un plan del control interno que agrupa un número de medidas ya sean de políticas y procesos instauradas en una empresa con el único fin de asegurar los activos de la empresa y a su vez evitar contingencias dándole un valor agregado a los procedimientos operativos, administrativos y contables con lo cual se buscaría mejorar la utilidad del negocio. (Tapia, Rueda de León y Silva, 2017).

Según Castillo (2017). La auditoría interna es un área independiente dentro de la empresa que tiene como finalidad la supervisión de la contabilidad y de apoyo a la gerencia. Se considera parte del activo de la dirección que sirve para

cuantificar y evaluar el nivel de efectividad del control interno. Además, brinda un valor agregado mediante evaluaciones, recomendaciones y comentarios a todas las operaciones que precisa su asistencia.

La auditoría interna es una actividad autónoma y tiene la finalidad de fortalecer y de dar soporte continuo. Creada para darle valor agregado a los procesos de una empresa. A su vez ayuda en el cumplimiento de las metas ofreciendo una óptica sistemática y estricta para la supervisión y la mejora de la eficiencia y eficacia de las operaciones. (Institute of Internal Auditors,2004)

La Variable Dependiente: Gestión Contable

Según Abolacio (2018). La gestión contable son los procesos que la empresa, a través de sus operaciones comerciales, ha desarrollado para el registro de sus actividades donde se les permita acceder a una recopilación histórica de toda su información financiera mediante sistemas de software contable estandarizado al giro del negocio con el fin de conocer la situación económica de la empresa para la toma de decisiones.

Define a la gestión contable como un área de la empresa de bastante dificultad mediante el uso de sistemas de información contable que tienen como objetivo dar a conocer el resultado económico de la empresa con la finalidad de realizar un plan presupuestario y para la toma de decisiones del área gerencial. (Iglesias, 2013).

La gestión contable al ser de naturaleza interna, se define como un sistema de control de información que supervisa los procesos contables y a su vez, sirve como guía en la toma de decisiones; por su capacidad de adaptación y no está sujeto a modelos predeterminados como la contabilidad financiera (Quintero, 2003).

Las dimensiones de la variable independiente son:

Control interno: La definición de control interno está desarrollada por un conjunto de plan, métodos y procesos pero para esto se especifica en varios campos para poder lograr ser un mejor análisis que son: el Área de Control están conformadas por integrantes que estén comprometidos con la entidad con un

nivel de ética profesional y una conducta apropiada para el control, Análisis de Riesgo encargada de verificar y analizar todos los riesgos que pueden ocasionar dentro de una entidad, Desarrollo del control es establecidas por unas políticas establecida por la entidad para cumplir satisfactoriamente los reglamentos y no tener algún riesgo, Comunicación e Investigación encargada de identificar analizar y dar respuesta a toda la información que esté ante un riesgo de fraude, dar una comunicación a la organización del hecho pactante y Monitoreo es la encargada de verificar en cada periodo que todas las áreas tengan correctamente un desempeño eficaz

Procedimiento estratégico: la auditoría interna como ya se indicó, busca indagar todos los procesos y análisis ante un posible fraude y establecer un control un control en las diferentes áreas por la cual tiene estrategias que son específicas , por la cual una de ellas es el fortalecimiento y consolidación de los procesos de retención, organización y administración y la otra estrategia es la consultoría y resguardo implica un asesoramiento al auditor al auditor para obtener un planeamiento más segura y eficaz.

Los resultados del control: ya finalizando todo el proceso de la auditoría interna, el auditor tiene que hacer un escrito especificando el término del proceso, informando cuales son las mejores de las áreas y la recomendación que deberían de instruir para no sufrir riesgos en empresa por lo cual se tiene que hacer llegar a los directivos y gerente. Para este último proceso está compuesto por: Obtener un documento de cierre, el auditor hará un acta con las recomendaciones y mejoras respectivas. Presentación a los directivos, presentar el acta a los directivos para que tengas 2 tipos justificación una de ellas es aceptar que estén correctamente ejecutadas los procesos de lo ocurrido o si existe algún documento faltante ante estos hechos. Evaluación de objetivos, conlleva que los directivos tomen la decisión de que realicen un plan específico, el auditor sólo puede dar recomendaciones. Notificación de Informe, ya establecidas las decisiones de los directivos se realiza un documento final en la cual deben contener el trabajo ejecutado, las circunstancias de mejora y riesgo, acciones inconcebibles, las sugerencias y un proyecto de acción. (Equipo EY,2015)

Las dimensiones de la variable dependiente son:

Información Financiera: tiene como finalidad dar a conocer la información útil de los activos de la empresa, los derechos financieros que tienen los acreedores y las variaciones que se originen en dichos activos y derechos. Los beneficiarios son los inversionistas, prestadores y además de otros probables acreedores que ayuden en el abastecimiento de recursos a la organización. A su vez dicha información debe de apoyar a valorar la dirección en el uso eficiente y eficaz de los bienes de la empresa. Agentes externos a la entidad también pueden dar uso de estos informes.

Estados Financieros: Son los reportes que muestran los resultados de las operaciones y actividades de una empresa, juntándose por categorías y según sus rasgos económicos, a los que se les denomina elementos. Estos últimos se clasifican en: activo, pasivo y patrimonio para el caso del estado de situación financiera. En el estado de ganancias y pérdidas se componen por los ingresos y gastos. Estos elementos son usados de igual manera en los estados financieros de las PYMES. (MEF, 2019)

El balance es uno de los estados financieros fundamental porque se va demostrar todos los activos totales de la empresa, es decir todos los productos vendidos o por producirse esto va generar un efectivo por lo cual deben estar igual a los montos totales de pasivos, son cantidades de deudas que se le debe a otra entidad, ya sea en un periodo corto y largo, por último, patrimonio de accionista (Corporate Finance Institute, 2022)

Por otro lado, tenemos el Estado de Resultado, esto va generar cuantas ganancias ha generado la empresa y también como pérdidas, específicamente se realiza cada año, también está considera los costos y gastos generados, por otro lado, también detallan las ganancias de acción (EPS), indica cuánto dinero va recibir cada accionista si en todo el caso la empresa distribuye sus ganancias netas, pero la mayoría de entidad no realizan dicho proceso y las vuelven a invertir en el negocio (Corporate Finance Institute, 2022)

Por último, tenemos el Estado de flujo de Efectivo, se detalla con exactitud la entrada y salida de efectivo de la entidad en cada periodo, es decir que se va

poder detallar con mayor amplitud si la empresa tiene los recursos para poder pagar las deudas y compra activos para generar productos. Existen 3 partes principales, Actividades Operativas Actividades de Inversión y Actividades de Financiación. (Corporate Finance Institute, 2022)

Las teorías que refuerzan a la variable independiente son:

La teoría de la información propuesta por Machado y Marque (2011) por la cual explica que el principal argumento que la empresa debe de realizar al tener un auditor interno es que la información financiera sea segura y confiable, con la finalidad de analizar y detallar correctamente los procesos, para después con llevar una toma de decisión justa

La Teoría del Gobierno de las Sociedad es una propuesta por Machado y Marque (2011) explica que no existe una cierta confianza en la operatividad ya sea en la misma empresa como también para el control interno, por lo cual los auditores realizan una decisión mediante una opinión acerca de los informes que ya han sido analizados y verificados, pero los directores imponen en su decisión imponente que no sea expuestos dichos informes detallado por la auditoría.

Las teorías que refuerzan a la variable dependiente son:

La teoría de la agencia se da bajo la perspectiva de un contrato pactado entre dos individuos: Principal y Agente. El principal viene a ser el dueño o gerente de la empresa que contrata al Agente, siendo esta última, la persona encargada de realizar los servicios del principal bajo su jurisdicción, además la relación contractual que los propietarios deben de manejar con los grupos de interés ya sean accionistas, directivos como también los clientes y proveedores para poder generar un producto o servicio de calidad. (Jensen y Meckling 1976) referido a (López, Gomez y Sánchez 2020)

La teoría de la estructuración es aquella que en la cual nos permite poder apreciar la relación e interacción entre los integrantes de las organizaciones, el área contable, área de soporte y sistemas y prácticas o políticas aplicadas en la contabilidad de gestión. A los sistemas contables los podemos considerar como conjuntos de pasos y procedimientos que dan orden a nuestra información para que pueda estar organizada, estructurada y continua históricamente. Los

sistemas contables también son instrumentos que nos ayudan a contabilizar nuestras actividades día a día y así poder transmitirla e interpretarla cuando la queramos, La utilización de esta información dependerá del contexto e interés de las personas.

(Giddens,1976, 1979, 1984) referido a (Bayron, 2019)

El procedimiento de los objetivos de la auditoría es elaborar un plan de auditoría donde se establezcan los puntos de revisión y la evaluación de las contingencias que pudiesen encontrarse en los mismos. Solicitar el apoyo a la gerencia en la información financiera de la empresa para tener una mayor capacidad de análisis y determinar las áreas que necesitan un soporte inmediato en sus procesos. Tener una comunicación fluida con el equipo gerencial para conocer las dificultades y preocupaciones que ellos enfrentan en la nueva realidad post pandemia ya que la colaboración de ambas áreas debe ser de manera constante (KLUS,2021)

Las ventajas de la auditoría son importantes para el trabajo de los procedimientos porque conlleva a verificar el sistema contable para la mejora de un buen análisis de los procesos y procedimientos establecidos, donde no va involucrarse en los defectos, pero si establecerá un buen rendimiento para el sistema. Se revelará, ante la gerencia, la problemática que está causando un grave daño a la organización con la finalidad de poder ayudar y mejorar el sistema. Contribuye en una adecuada adaptación para el sistema de gestión, este objetivo es facilitar todos los procedimientos bajo instrucciones con la finalidad de perfeccionar el sistema. (Fundación ECA Global, 2010)

La NIA es de carácter internacional y es conocida como las Normas Internacionales de Auditoría. Es un factor instruido dentro de un organismo de ley y está actualmente vigente desde el 15 de diciembre del 2009, establecido por los Estados Unidos. Las NIA conlleva a obtener un buen lineamiento acorde a los procedimientos y objetivos que desea alcanzar la auditoría. A través de estas normas se puede llevar a cabo un Proyecto de Claridad, con la facilidad de poder tener una revisión con más eficacia y obtener una trascendencia a la estructura que ayudará y se aplicará adecuadamente en diferentes países. Están conformados por 36 normas que están separadas en cada sección, esto va

ayudar que el auditor pueda entender la normas y así poder aplicar correctamente un análisis de informe financiero y un sustento de una auditoría veraz. (Vladimir,2015). La siguiente normativa también es de carácter internacional, son más conocidas como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son los principios esenciales de los auditores, en la cual se verá reflejado el desempeño profesional que estén desarrollando dentro de una entidad. Las NAGAS dieron su origen en los Estados Unidos en el año 1948, pronunciado por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos. (Suyon,2001)

Tomando en cuenta las definiciones anteriores se complementan con el registro de la información contable, que está estructurado según el PCGE Modificado 2019 aprobado por el Consejo Normativo de Contabilidad mediante Resolución N° 0022019-EF/30 donde rige a partir del año 2020. Donde uno de los principales objetivos del PCGE es el aprovisionamiento de información económica de manera histórica que una empresa debe registrar según las operaciones que desarrolla de acuerdo con una estructura de cuentas contables según las NIIF además de brindar a las empresas las cuentas contables para la anotación de sus operaciones que les asista en un análisis apropiado con lo que los llevará a elaborar estados financieros que evidencien la realidad económica de la entidad. (MEF, 2019)

Respecto a los enfoques teóricos para reforzar la gestión contable, Gavelan (2000) indica que los principios contables son necesarios para las buenas prácticas donde lo define como un conjunto de normas que funcionan como guía en los procedimientos contables para dar como resultado estados financieros homogéneos según la parametrización del PCGA para lo cual estos deben ser razonables y prácticos en su uso. Deben entregar resultados que sean justos e inteligibles Se aplicarán en muchos casos diferentes. Deben proporcionar resultados comparables entre diferentes períodos y empresas. Deben ser consistentes con los resultados generalmente aceptados a favor de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se definen en 15 principios primordiales para el correcto cumplimiento de la contabilidad: Equidad, Partida Doble, Entidad, Bienes Económicos, Moneda extranjera, Empresa en marcha,

Valuación al costo, Periodo, Devengado, Objetividad, Realización, Prudencia, Uniformidad, Materialidad y Exposición

A su vez, en la actualidad, debido a que nos encontramos en medio de una época de globalización en donde podemos obtener información de todas partes del mundo en tiempo real; se dio el origen producto de la necesidad, el poder utilizar un mismo lenguaje para la lectura y análisis de los EEFF y así pueda ser visto en todas partes del mundo y este pueda ser entendido, entiendo en cuenta este contexto nacieron las Normas Internacionales de Información Financiera de aplicación para todo el mundo. Las NIIF son reglas establecidas a nivel mundial por el Consejo Emisor de Normas Internacionales de Contabilidad, que deben ser entendibles y así puedan tener aceptación global para aplicarlos a la presentación de la información financiera de las empresas con el fin de que puedan ser comparables, que la información sea clara y de calidad; y así se puedan tomar decisiones en base a una fuente confiable. (Capuñay, 2019)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares realizados con el fin de que las transacciones económicas de la empresa puedan ser medidas objetivamente, reconocidas al poder ser observadas y reveladas fehacientemente en los EEFF. (Sanchez, 2019)

Se puede afirmar que el personal contable debe tener conocimientos sobre las Normas de Información Financiera debido a que son las personas encargadas de poder identificar las operaciones que maneja la empresa y poder relacionarlo con la aplicación de alguna NIIF pero debemos mencionar la importancia que tiene que el personal de otras áreas también puedan conocer las NIIFs relacionadas con las actividades a las que se dedican para así poder aplicarlas directamente y esta pueda ser ayuda para poder brindar información importante para la preparación de los EEFF. (Capuñay, 2019)

Wedemeyer(2010), donde indica que el Consejo de Supervisión Contabilidad de Empresas es una base fundamental para el auditor ya que su objetivo se beneficia en realizar una rigurosa inspección, reconocer el procedimiento y aplicar un orden disciplinado en las empresas.

Otro enfoque la auditoría interna tenemos a Gray y Ratzinger (2010), nos considera que el GAAS (normas de auditoría generalmente aceptadas) ; el auditor ya tiene una planificación y observación ante los resultados, por la cual dictamina su informe final del proceso de evaluación de la identidad.

Para Kueppers y Sullivan (2010), especifica que es necesario aplicar una auditoría independiente, ya que el auditor tendrá toda la responsabilidad bajo una extrema seguridad y confianza en tener los informes financiero que deben estar correctamente ejecutados por lo cual se procederá al desarrollar en el análisis y procesos de auditoría y presentar el informe final.

Para tener en cuenta Willkie & Gallagher (2003) especifica que para poder implementar y crear un comité de auditoría se deben estar conformado por 3 auditores independientes que tengan educación financiera y que uno de ellos sea un experto financiero.

Existen otros requerimientos como la Bolsa de Valores de New York, menciona que, para poder realizar un comité de auditoría, estén financieramente educados o si están en proceso de educación financiera culminar en un tiempo razonable y además uno de los auditores debe ser experto en contabilidad o administración financiera (Laura, 2021)

Otro de los requerimientos es de que todo integrante tenga un reconocimiento educacional financiero y sean capacitados en entender y analizar los estados financieros, incluye que también deben tener un experto sofisticado, es decir que tenga ya una experiencia como jefe o directivos financieros. (Public Company Advisory Group, 2013)

El rol de comité de auditoría se conformará en 2 partes, uno se encargará de la auditora independiente, es decir se encargará de verificar y dar conformidad de todos los informes financieros presentados y que estén específicamente cumpliendo las reglas para dar su opinión final y en la administración se encargará de poder preparar y ordenar de todos los informes financieros presentados, por lo que se deben de mantener un control para tener una evaluación correcta y sin falta de sustento (Deloitte, 2018)

Según Argento, Umans, Håkansson, P. et al. (2018) indican que se debe de realizar un proceso de trabajo interactivo, es decir un trabajo cooperativo entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, por lo cual debe existir una confianza para que se puedan guiarse con efectividad en cada uno de sus informes presentados., esto con llevaría a no tener que duplicar el trabajo.

En la SEC (2007), nos mencionan que las empresas deben de mostrar sus informes financieros para tener en cuenta como se está desarrollando el manejo de la empresa. Existen cuatros tipos de estados financiero de cuales son: Balances; Estado de Resultados; Estado flujo de efectivo y Estados de patrimonio de accionistas

La MD&A (Discusiones y Análisis de la Gerencia) es un informe financiero que se presenta ante comisión de Bolsa y Valores de EEUU anualmente, este detalla específicamente en cómo la entidad se está desarrollando financieramente, ya sea en los periodos anteriores, se verifica como está actualmente su ganancias y pérdidas, y cuáles son sus proyectos hacia el futuro. Esto ayuda más a los inversionistas potenciales para que tenga una base financiera fundamental de la empresa (Corporate Finance Institute, 2020)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

El tipo de investigación escogido para nuestro estudio es el básico, que según Álvarez (2020) nos detalla que se utiliza para obtener la información de una manera más organizada y metódica con el fin de poder obtener la mayor cantidad de datos de nuestro entorno y de acorde a la realidad. Según el alcance de investigación el nivel utilizado es Correlacional ya que se origina por querer obtener la información estudiando la relación entre dos o más variables. (Ramos, 2020). Según Arias (2020) el alcance correlacional sigue un protocolo donde primero se realizan las preguntas, luego se hace una observación a primera vista para captar una impresión, posteriormente se realiza la cuantificación de las variables estudiadas y por último realizamos el análisis y mostramos las conclusiones obtenidas; El diseño de la investigación es no experimental ya que es un tipo de estudio que no se basa en investigar ambientes creados y controlados por el investigador como a través de experimentos, si no que se basa en la observación de las situaciones en su entorno natural para luego poder describirlas y analizarlas, por lo tanto, este tipo de investigación es más que nada la utilización de la observación (Grupo Editorial Etecé, 2021).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

Definición conceptual: Auditoría Interna: La auditoría interna como principal proceso es establecer un plan de control interno, que agrupa un número de medidas de políticas y procesos, por lo cual se establecerá un procedimiento de objetivos con el fin de evitar contingencias y que contenga eficientemente una aplicación de normas para el trabajo de la auditoría (Tapia, Rueda de León y Silva, 2017)

Gestión Contable: es un área de la empresa muy compleja; se efectúa mediante el uso de sistemas de información contable que tienen como objetivo informar el

resultado económico de la empresa con el fin de realizar un plan presupuestal y además para la toma de decisiones del área gerencial. (Iglesias, 2013)

Definición operacional: Auditoría interna: cuestionario conformado por 3 dimensiones y 10 preguntas medidas a través de una escala tipo Likert ordinal.

Gestión Contable: cuestionario conformado por 2 dimensiones y 11 preguntas medidas a través de una escala tipo Likert ordinal.

Los indicadores de esta investigación son: Área de control, análisis de riesgo, desarrollo del control, comunicación e investigación, monitoreo, fortificación y consolidación, consultoría y resguardo, documento de cierre, presentación a los directivos, evaluación de objetivos, notificación de informe, Relevancia, Representación fiel, Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

### **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

La población se conforma por (20) Gerentes de MyPES de Lima Centro.

La muestra está constituida por (20) Gerentes de MyPES de Lima Centro.

El muestreo utilizado en esta investigación es el no probabilístico y se define como una técnica de juicio subjetivo donde no se utiliza la selección aleatoria; usualmente es aplicado en encuestas piloto por el menor tamaño de muestra y uno de sus beneficios es que implica menor uso de tiempo y costo. (Salgado, 2019).

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

La técnica usada en esta investigación fue la encuesta y se define como una herramienta fundamental para las Ciencias Sociales ya que su principal labor es hacer un conocimiento a través de una recolección de datos que está sometido

a describir, comparar o explicar un estudio científico (Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación, 2019)

El instrumento utilizado fue el cuestionario que se realiza mediante un número de preguntas para los individuos en la cual se va a captar la información en conjunto acerca de las variables para el avance de una cierta investigación, informes, estudios científicos, etc. (Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación, 2019)

El cuestionario de la variable Auditoría Interna mide 3 dimensiones y 10 preguntas, tiene una escala ordinal tipo Likert. La forma de aplicación es auto administrada, el tiempo de aplicación es de 10 a 15 minutos. La validación del instrumento se realiza por medio de tres expertos.

El cuestionario de la variable Gestión Contable mide 2 dimensiones y 11 preguntas, tiene una escala ordinal tipo Likert. La forma de aplicación es auto administrada, el tiempo de aplicación es de 10 a 15 minutos. La validación del instrumento se realiza por medio de tres expertos.

### **3.5. Procedimientos**

La investigación al tener un instrumento creado por elaboración propia se validó por tres expertos en la rama de contabilidad. Posterior a esto se solicitó mediante una carta la autorización de las empresas para ser aplicado en los sujetos de prueba (gerentes). Por último, se recolectó todos los datos de los cuestionarios para poder dar las conclusiones y recomendaciones.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El cuestionario fue procesado a través del programa Google Forms donde la información recolectada será sistematizada a través del programa Excel (2019), siendo analizada mediante el software SPSS donde se usó el coeficiente de Pearson.

### **3.7. Aspectos éticos**

Para el desarrollo de los aspectos éticos, se obtuvo una deliberación acerca de las personas y también los representantes de dicho estudio que respeten los criterios éticos.

Respeto por las personas: Su principal medida es que las personas con sus conocimientos sean respetadas por la libertad, ya que tiene derecho a decidir de sí mismos, se debe de reconocer y brindar certeza a los más vulnerables, por lo cual se involucra la medida del permiso informado y voluntariado

Beneficencia: La principal medida es hacer un acontecimiento con el compromiso de los investigadores con la salud, protección y bienestar de los individuos que van a participar del estudio. Por otro lado, se debe comprender el paralelismo y la semejanza del beneficio e importancia, por lo cual se busca conseguir una gran proporción para conocimiento científico del estudio, aporte a futuros estudios como antecedente y referencias académicas.

Justicia: La principal medida es hacer que el investigador tenga una consignación del riesgo y beneficio de manera justa para la participación de la investigación. Esta figura se expone en la elección de un grupo de individuos, lo que significa que está prohibido poner en riesgo a un grupo a expensas de otro. En consecuencia, este estudio resguarda que este grupo fiel de personas que están participando en la investigación sean parte de la población la cual rechazará todas las formas de discriminación.

## IV. RESULTADOS

Para los resultados obtenidos se aplicó la técnica de la encuesta donde el instrumento a usar fue el cuestionario. A partir de los datos obtenidos se pudo llegar a resolver los objetivos e hipótesis.

**Tabla 1**

*Prueba de hipótesis*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
SUMA V1	.979	20	.916
SUMA V2	.907	20	.057

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

La muestra al ser <50, se toma como base de prueba los datos obtenidos por el método de Shapiro-Wilk. Según la tabla 1, el valor de significancia de las variables al ser mayor que 0.05, los datos obtenidos son normales por ende para determinar la correlación entre las variables se usará el coeficiente de Pearson.

**Tabla 2**

*Correlaciones*

		SUMAV1	SUMAV2
	Correlación de Pearson	1	.737*
SUMAV1	Sig. (bilateral)		<.001
	N	20	20
	Correlación de Pearson	.737*	1
SUMAV2	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	20	20

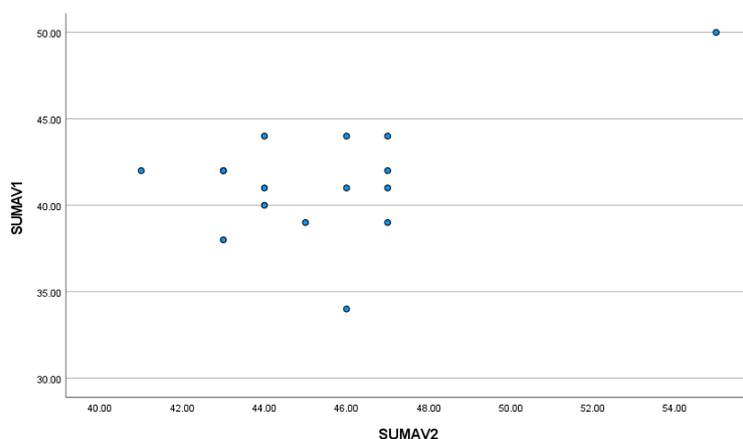
\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según los datos obtenidos de la Tabla 2, se comprueba a través de la correlación de Pearson con el 0.737 de coeficiente que las dos variables tienen correlación entre sí por ende la auditoría interna influye de manera significativa

en la gestión contable. El valor obtenido de .001 indica el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación.

**Figura 1**

*Gráfico por dispersión simple*



Según la figura 1 se observa la dispersión simple a través de los puntos guardando correlación entre las variables a mayor proximidad entre ellas.

**Tabla 3**

*Control interno*

ITEM	1	2	3	4	5	TOTAL %	PROMEDIO ESCALA %
P1	0%	5%	20%	20%	55%	100%	85%
P2	0%	0%	20%	30%	50%	100%	86%
P3	0%	5%	20%	40%	35%	100%	81%
P4	0%	0%	20%	30%	50%	100%	86%
P5	0%	5%	5%	60%	30%	100%	83%
*Prom. Total						100%	84%

Según la tabla 3, basada en la dimensión del control interno, muestra una mayoría aprobatoria conforme a los resultados de la encuesta, en las cuales un 84% de los participantes está de acuerdo en que el control interno es esencial en las empresas MyPES para la supervisión de procesos, áreas y participación de los trabajadores en el cumplimiento de las políticas de trabajo con la finalidad de reducir riesgos en el corto plazo.

**Tabla 4***Procedimiento estratégico*

ITEM	1	2	3	4	5	TOTAL %	PROMEDIO ESCALA %
P6	0%	0%	25%	45%	30%	100%	81%
P7	0%	0%	10%	40%	50%	100%	88%
*Prom. Total						100%	85%

Observando la tabla 4, el 85% de encuestados afirma que los procedimientos que un auditor aplica en las diversas áreas de una organización traerá beneficios a través de mejoras en los procesos y el fortalecimiento de los mismos.

**Tabla 5***Resultados de control*

ITEM	1	2	3	4	5	TOTAL %	PROMEDIO ESCALA %
P8	0%	0%	15%	30%	55%	100%	88%
P9	0%	0%	10%	40%	50%	100%	88%
P10	0%	0%	20%	40%	40%	100%	84%
*Prom. Total						100%	87%

Respecto a la tabla 5, la cual abarca la dimensión de resultados de control, el 87% de los participantes están de acuerdo en que todo lo descrito en el informe final por el auditor será cierto e irrefutable por lo cual el área gerencial deberá acatar y aplicar las recomendaciones dadas para la mejora de las deficiencias de la empresa.

**Tabla 6***Información Financiera*

ITEM	1	2	3	4	5	TOTAL %	PROMEDIO ESCALA %
P11	0%	0%	15%	25%	60%	100%	89%
P12	0%	0%	20%	40%	40%	100%	84%
P13	0%	5%	10%	45%	40%	100%	84%
P14	0%	0%	20%	40%	40%	100%	84%
P15	0%	0%	30%	30%	40%	100%	82%
*Prom. Total						100%	85%

El resultado nos muestra un 85%, según la tabla 6, de concordancia según los encuestados respecto a la relevancia de la información financiera. Además, están de acuerdo en que dicha información debe ser conciliada y posterior a esto, los reportes que se generen de ella, deberán ser aprobadas por el área de contabilidad y gerencial. El efecto de estos procesos conlleva a una buena gestión contable.

**Tabla 7**

*Estados Financieros*

ITEM	1	2	3	4	5	TOTAL %	PROMEDIO ESCALA %
P16	0%	10%	10%	40%	40%	100%	80%
P17	0%	0%	10%	50%	40%	100%	86%
P18	0%	0%	10%	25%	65%	100%	91%
P19	0%	0%	25%	30%	45%	100%	84%
P20	0%	0%	15%	35%	50%	100%	87%
P21	0%	0%	20%	30%	50%	100%	86%
*Prom. Total						100%	86%

Según la tabla 7, el 86% de los participantes está de acuerdo en que los estados financieros, muy aparte de reflejar la realidad financiera de la empresa, nos aporta información sobre los activos y pasivos en el balance general; ingresos y gastos en el estado de rendimiento financiero; variaciones en el patrimonio en el estado de cambios en el patrimonio neto; y la liquidez corriente en el estado flujo de efectivo. Todos estos beneficios se dan con la finalidad de enriquecer la toma de decisiones.

## V. DISCUSIÓN

Luego de haber terminado de describir los resultados de la investigación se procederá a realizar la discusión. Fundamentalmente se debe demostrar los análisis de los hallazgos de los ítems y la interpretación de los mismos. Por lo cual, está enlazado específicamente con el marco teórico, ya que con ello se ha trabajado en todo el contexto de la investigación (Hernando, 2018)

El objetivo general se detalla en determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro, por lo cual según los resultados hallados en la tabla 3, se obtuvo un 55% de aprobación en la cual se refiere que, la auditoría interna si influye fructuosamente en la gestión contable, ya que se podrá solucionar y complementar los procedimientos contables establecidos correctamente, para que posteriormente se presente un correcto estado financiero; por su parte Obeso (2021) evidencia que la auditoría interna se posiciona en un nivel del 46% de concordancia, por la cual se concluyó en incentivar en tener dispositivos de monitoreo interno para la supervisión constante de las áreas, con el objetivo de verificar las operaciones; a pesar de ello aun existirían riesgos que no se logren corregir como en difundir correctamente los procedimientos de auditoría y tampoco se elabore un programa específico; discrepa Pérez (2020), en su investigación descriptiva, nos menciona que se debe emplear auditorías internas con la finalidad de fortalecer la gestión financiera, fidelizar clientes, aumentar activos y optimizar cuentas por cobrar con la finalidad de tener una sólida liquidez corriente en la organización; por su parte Bautista et al. (2021) indica que es necesario una auditoría interna con la finalidad de inspeccionar y analizar habitualmente los estados financieros para conservar la relación del manejo comercial y la conservación empresarial; con el objetivo de determinar una confianza entre los grupos de interés y además tener una correcta decisión financiera

El objetivo específico 1 se detalla en identificar la auditoría en las MyPES de Lima Centro, según la tabla 3 se obtuvo, de los encuestados, un “totalmente de acuerdo” al 50%, por lo cual es necesario implantar una auditoría interna en la MyPES para poder reducir el riesgo en los procedimientos de la empresa y mejorar los procesos de control en información contable; coincidiendo con

Cantos y Macías (2020) en su investigación realizada en Guayaquil, se determinó que contar con un departamento de auditoría verifica que los procesos sean correctos y que su aplicación ayude a poder lograr alcances empresariales con el objetivo de poder lograr su planeación; discrepa por su parte Bautista (2021) en su investigación se determinó deficiencia en los procesos administrativos por lo que se recomendó realizar supervisiones paulatinas para prevenir contingencias en la empresa; por su parte Castillo (2017) la auditoría interna es una área independiente dentro de la empresa que tiene como finalidad la supervisión de la contabilidad. Se considera parte del activo de la dirección que sirve para cuantificar y evaluar el nivel de efectividad del control interno; por su parte Mungabusi (2021) en su investigación se mencionó que la auditoría interna ayuda al control y supervisión de las operaciones de la empresa y además al personal para que tenga un mejor conocimiento, aparte ratifican que es necesario e importante de tener un auditor interno como base de apoyo en los procesos operativos, administrativos y contables.

El objetivo específico 2 se detalla en evaluar la gestión contable en las MyPES de Lima Centro; es relevante que la gestión contable sea parte fundamental en las MyPES ya que la finalidad de esta área es realizar procesos correctos para el registro de la información, procesarla a través de un software contable, hacer un informe para que posteriormente se consolide en los Estados Financieros por lo cual debe estar según las normas, políticas y principios contables. El resultado obtenido según la tabla 6, los encuestados están totalmente de acuerdo al 60% que la información financiera es sumamente importante para la gestión contable ; coincide con Bernabé (2021) evidenció en su investigación que debe de existir un trabajo permanente entre las áreas administrativas y contables, colectivamente con la gerencia para poder obtener una adecuada organización en la gestión contable; discrepa Taipe (2021) manifestó que una mala gestión contable conlleva al incorrecto manejo de los procedimientos contables debido a que las funciones del área contable no están clarificadas es por ello que los Estados Financieros no están bien generados; por su parte Bernardo(2020) en su investigación se concluyó que al no haber un control interno, la empresa está en la obligación de aplicar un plan de auditoría donde beneficiará a la gestión contable y servirá para la toma de decisiones por parte de la gerencia; coinciden

con Quintero (2003) que la gestión contable al ser de naturaleza interna, se define como un sistema de control de información que supervisa los procesos contables y a su vez, sirve como guía en la toma de decisiones, por su capacidad de adaptación y no está sujeta a modelos predeterminado como la contabilidad financiera

El objetivo específico 3 se detalla en establecer cómo influye la Auditoría interna en la Gestión Contable en las MyPES de Lima Centro por lo cual de forma positiva beneficia en la presentación correcta de la información contable y financiera de la empresa a través de procesos adoptados por las organizaciones. Según la tabla 7, el 40% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la información presentada ante un ente jurídico se basa en una información real de la empresa, y dicho esto para poder presentar este reporte consolidado se basa en procesos, registros y la viabilidad de los comprobantes y además de la información que se haya requerido; coincide Machado y Marque (2011) en la teoría de la información explican que el principal argumento que la empresa debe de realizar al tener un auditor interno es que la información financiera sea segura y confiable, con la finalidad de analizar y detallar correctamente los procesos, para después con llevar a una toma de decisiones precisa; discrepa Mestanza (2020), en su investigación que el 70% de los trabajadores encuestados indicaron que tienen ciertas irregularidades en el área de control interno, por la cual se concluyó mejorar el área de control, la evaluación de riesgo; por su parte Miranda y Valverde (2021) en su investigación que fue descriptiva, se determinó que es necesario la implementación de un área de auditoría interna para que supervise las operaciones y procesos de la empresa y así proteja de los malos manejos que pudiesen ocasionar una mala gestión.

La hipótesis planteada “la auditoría interna influye de forma significativa en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro”. Según los resultados, a través de la correlación de Pearson, con el nivel de 0.001 se determina que la auditoría interna influye de manera significativa en la gestión contable. El valor obtenido indica el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación. Coincide con Cantos y Macías (2020) donde indican que contar con un departamento de auditoría supervisa que los procesos sean correctos y que se su aplicación ayude poder lograr alcances empresariales con el objetivo de poder

lograr su planeación. Por otra parte, Llanos (2020) especificó que, al contar con área de control interno, se debe de realizar un análisis de indicadores en cada período, para tratar de entender y asimilar como es el proceso de los registros contables con la finalidad de llegar a realizar una correcta presentación de los Estados Financieros. Discrepa Capuñay (2019), indicando que para una correcta gestión contable debe de existir una eficiente implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y además una capacitación en las diferentes áreas del correcto uso de estas.

## VI. CONCLUSIONES

1. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro. Según los resultados obtenidos en la prueba estadística; la auditoría interna influye en la gestión contable en un nivel de 0.737 según el coeficiente de Pearson. Se establece que existe una correlación significativa entre las variables.
2. El objetivo específico 1. Se demostró que, para poder identificar la auditoría en las MyPES de Lima Centro, basado en el resultado estadístico, el 50% de los encuestados si está en totalmente de acuerdo que se identifique y se implemente una consultoría de auditoría en beneficio de su empresa. El resultado obtenido clarifica la necesidad que tienen las MyPES en relación a la creación de un control interno.
3. El objetivo específico 2, evaluar la gestión contable en las MyPES, se comprobó según resultado estadístico que el 50% está totalmente de acuerdo en que se realice una evaluación de riesgo en las MyPES. Estos resultados dan a entender que las MyPES necesitan una evaluación esporádica de sus operaciones para contener los errores sistemáticos que pueden cometerse en los procesos.
4. El objetivo específico 3, se detalló que para poder establecer cómo influye la auditoría interna en la gestión contable de las MyPES de Lima Centro el 40% de los gerentes encuestados están totalmente de acuerdo en que los informes financieros muestren una información real de su entidad. Los resultados obtenidos señalan la necesidad de que los procesos de la gestión contable deben ser claros, exactos y fidedignos ya que con esta información la empresa conoce la realidad financiera en la que se encuentra.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda establecer en la empresa un área de control interno con lo que conlleva a implementar políticas internas de trabajo para corregir procesos deficientes a la medida que favorezca en la eficacia de los procedimientos contables.
2. Se sugiere implementar en la organización, un área de control para la supervisión y evaluación de las diferentes áreas para la mejora de los procesos operativos, administrativos y contables. Los gerentes al haber evaluado sus áreas deberían de identificar los riesgos a los que están expuestos de manera interna y externa. Esto se debería dar con la finalidad de mejorar la rentabilidad de la organización.
3. Se sugiere a la gerencia, para poder evaluar la gestión contable, es necesario que el área de contabilidad apruebe la documentación, informes y reportes, con la finalidad de que se respeten las Principios y Normas Contables, ya que mejoraría en los procesos económicos de la empresa como también en una información verídica.
4. Se recomienda que para poder determinar cómo influye la auditoría interna en la gestión contable, el área de gerencia debe establecer un proceso en la entrega de reportes financieros por lo cual, en una primera instancia debe ser validado por el área de contabilidad y gerencia para que posteriormente estos informes sean expedidos a socios, inversionistas y entidades externas.

## REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2018). *Gestión Contable*. IC Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=I1lpEAAAQBAJ&pg=PP1&dq=gestion+contable&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjx6ezlyoL2AhVeJrkGHc5ZDwMQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=gestion%20contable&f=false>
- Accounting Tools (2022). "Financial Statements Definition". [Definición de estados financieros]. Artículo <https://www.accountingtools.com/articles/financial-statements>
- Álvarez, A (2020). Clasificación de las Investigaciones [Archivo PDF]. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Anthony, L. (2021) "NYSE American Audit Committee Requirements". [Requisitos del Comité de Auditoría de la Bolsa de Valores de Nueva York; la abogada Laura Anthony ofrece su opinión al respecto]. Artículo <https://www.prnewswire.com/news-releases/nyse-american-audit-committee-requirements-attorney-laura-anthony-provides-insight-301215708.html>
- Argento, D., Umans, T., Håkansson, P. et al (2018). "Reliance on the internal auditors' work: experiences of Swedish external auditors". [Confianza en el trabajo de los auditores internos: experiencias de los auditores externos suecos]. *J Manag Control* 29, 295-325. [Archivo PDF]. <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-018-00272-7#Sec2>
- Bautista, S. (2020). *La auditoría interna y la incidencia en la gestión de la empresa Jane Towel E.I.R.L del distrito de La Victoria* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1421>
- Bautista, Y., Meza, F. y Quispe, Y. (2021). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima 2020* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1530>

- Bernabé, E. (2021). *La gestión contable y su incidencia en la información financiera de la empresa Contratistas Generales PJC E.I.R.L del distrito de Chorrillos* [Tesis de Pregrado, Universidad Autónoma del Perú].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13067/1448>
- Bautista, S. (2022). *Auditoría interna y gestión administrativa en colaboración de la empresa Jane Towel E.I.R.L, en la Victoria* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1664>
- Cantos, F. y Macias, M. (2020). *Factores que determinan la efectividad de la auditoría interna en el sector comercial de Guayaquil* [Tesis de Pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15200>
- Caro, N, Hernández, L. y Flórez, O. (2015). Encargo de la Auditoría: “Un análisis a partir de la Teoría de la Agencia. *Revista Pensamiento Republicano*.<http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/pensamientorepublicano/article/view/313/285>
- Castillo (2017). *Revista Científico-Académica Multidisciplinaria* ISSN: 2550-682X:  
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/7/pdf#>
- Castro, J. (2020). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Capuñay, J (2019). ¿Qué son las NIIF y cómo afectan a las empresas? *Diario Gestión*. <https://gestion.pe/tu-dinero/finanzas-personales/son-niif-afectanempresas-267260-noticia/?ref=gesr>
- Cayllahua, B. (2020). *Auditoría interna y su relación con el inventario de existencias de la empresa M&E inversiones y servicios SAC-ATE* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1054>
- Corporate Finance Institute (2022). “Types of Sec Filings”. [Tipos de declaraciones de seguridad]. Artículo

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/data/public-filings/types-of-sec-filings/>

Corporate Finance Institute (2022). "What is the MD&A Section of Financial Reporting". [¿Qué es la sección de información financiera MD&A?]. Artículo

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/data/public-filings/mda-management-discussion-analysis/>

Corporate Finance Institute (2020). "Management Discussion and Analysis". [Debate y análisis de la gestión]. Artículo

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/management-discussion-and-analysis-mda/>

Corporate Finance Institute (2022). "Three Financial Statements". [Tres estados financieros]. Artículo

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/three-financial-statements/>

Corporate Finance Institute (2022). "Income statements". ["Cuenta de resultados"]. Artículo.

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/income-statement/>

Corporate Finance Institute (2022). "Balance Sheet". ["Balance general"].

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/balance-sheet/>

Deloitte. Center for Board Effectiveness, (2018). "Guía de recursos para el comité de auditoría". Artículo.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/Guia-Comites-de-auditoria-2018.pdf>

Equipo EY (2015) Manual de Auditoría Interna Organización Carvajal [Archivo PDF].

[https://drive.google.com/file/d/1ymKJKoimrK8MUIh\\_szcBvHIGO\\_qw4Xh/view](https://drive.google.com/file/d/1ymKJKoimrK8MUIh_szcBvHIGO_qw4Xh/view)

Equipo editorial Etecé. (2021). Investigación no experimental.

<https://concepto.de/investigacion-no-experimental/#ixzz7Mc2pmMf4>

Fundación ECA Global, (2010). El auditor de Calidad. FC Editorial.

[https://books.google.com.pe/books?id=IXO6c4uHRvEC&printsec=frontcover&dq=El+auditor+de+Calidad&hl=es419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=El%20auditor%20de%20Calidad&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=IXO6c4uHRvEC&printsec=frontcover&dq=El+auditor+de+Calidad&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=El%20auditor%20de%20Calidad&f=false)

- Gavelán, J. (2000). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Revista UNMSM.  
[https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi\\_conta.htm](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm)
- Gray, G., Ratzinger, N.(2010). “Perceptions of preparers, users and auditors regarding financial statement audits conducted by Big 4 accounting firms”. [Percepciones de los preparadores, usuarios y auditores sobre las auditorías de estados financieros realizadas por las 4 grandes empresas de contabilidad] Int J Discl Gov 7, 344–363. Artículo.  
<https://link.springer.com/article/10.1057/jdg.2010.15#Sec14>
- Hernando, A (2018), La importancia de realizar una buena Discusion. Articulo  
<https://www.revista.comunicar.com/wp/escuela-de-autores/la-importancia-de-realizar-una-buena-discusión/>
- Iglesias, J (2013). Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones. AECA.  
<https://aeca.es/publicaciones2/documentos/documentos-emitidos-principiosde-contabilidad-de-gestion/pg27/>
- Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación (2019) Cuadernillo técnico de evaluación educativa Desarrollo de instrumentos de evaluación: cuestionarios, [Archivo PDF]  
<https://docplayer.es/152407456-Cuadernillo-tecnico-de-evaluacion-educativa-desarrollo-de-instrumentos-de-evaluacion-pruebas.html>
- Institute of Internal Auditors (enero de 2004). Marco para la Práctica Profesional Fundación de Investigaciones del IIA,  
<https://iaiperu.org/preguntasfrecuentes/ique-es-auditoría-interna/>
- Klus, J. (2021) 7 Objetivos de los departamentos de auditoría interna para el 2021, <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoría-interna/>
- Kueppers, R y Sullivan, K (2010) “How and why an independent audit matters”. Int J Discl Gov 7, 286–293.[Cómo y por qué es importante una auditoría independiente]. Artículo  
<https://link.springer.com/article/10.1057/jdg.2010.22>
- Llanos, M. (2021). La gestión contable y su relación con la rentabilidad de la empresa Ferconss Corporativo S.A., de la ciudad del Cusco – [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo ],.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/75736>
- Lopez, F. (2022). Auditoría interna y la rentabilidad en la empresa Hayex Technology, Breña – [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1668>

- López, L. y Mungabusi, N. (2021) La auditoría interna y su incidencia en las operaciones financieras y administrativas de la COAC “KULLKI WASI” – [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo], <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8089>
- Machado, B. y Marques, J. (2011). En torno a las teorías justificativas de la auditoría, [Archivo PDF] <http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>
- Martínez, V. (2015). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* , <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/1723-normas-internacionalesde-auditoría-y-control-de-calidad>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Plan Contable General Empresarial* [Archivo PDF] [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/PCGE_2019.pdf)
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contables en la UGEL San Martín*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo ], <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52124>
- Meza, J. y Perez, A. (2020). *Auditoría interna y su incidencia en las mermas de los Supermercados MASS, La Victoria* - [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo ], <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71479>
- Miranda, G. y Valverde, A (2021). *Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense* [Archivo PDF], <https://revistas.uned.ac.cr/index.php/rna/article/view/3513>
- Obesa, D. y Vásquez M. (2021). *Auditoría interna y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvaly E.I.R.L, Chimbote* – [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo ], <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76068>
- Panchi, M. (2021). *La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades* [Archivo PDF], <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Perez, M. (2020). *Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la Distribuidora Regalado, Chota* — [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo ] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/64840>
- Public Company Advisory Group (2013) “Requirements for Public Company Boards”(Requisitos para los consejos de administración de las empresas públicas). [Archivo PDF].

[https://www.weil.com/~media/files/pdfs/chart\\_of\\_board\\_requirements\\_october\\_2013.pdf](https://www.weil.com/~media/files/pdfs/chart_of_board_requirements_october_2013.pdf)

Quintero, G (2003) *Contabilidad de Gestión publicado en la Revista Lumina de la* [Archivo PDF] <https://oaji.net/articles/2020/9116-1606425624.pdf>

Ramos, C (2020). *Los Alcances de una Investigación* [Archivo PDF] <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7746475.pdf>

Rus, E (2020). *Investigación Correlacional*, <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>

Sanchez, L (2019). *NIIF: la importancia de estas normas para el análisis de estados financieros, publicado en Conexión ESAN*, <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/niif-la-importancia-de-estas-normaspara-el-analisis-de-estados-financieros#:~:text=Seg%C3%BAn%20Leopoldo%20S%C3%A1nchez%20Casta%C3%B1os%2C%20docente,econ%C3%B3micas%20en%20los%20estados%20financieros%22>

Suyon, M. (2001). *Normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAS en Perú* , <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadasnagas-en-peru/>

Tapida, C., Rueda de Leon, R., y Silva, R. (2017). *Auditoría interna Perspectiva de Vanguardia – Instituto Mexicano de Contadores Públicos S.A.*, <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=auditoría+interna+de+finicion&ots=7QQGBmlCAM&sig=oAK2paXjeU0xw0xVsLxxNUueg3o#v=onepage&q&f=false>

Vázquez, E. y Taipe, N. (2021). *La gestión contable y su incidencia en la toma de decisiones de las PYMES del Cantón Naranjito, Ecuador – [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal de Milagro ]* , <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5625>

Villacis, J. y Moreno, M. (2021). *Caracterización de la gestión de la información contable en las PYMES comerciales de Ambato* [Archivo PDF] , <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8053088>

Wedemeyer, P (2010) “A discussion of auditor judgment as the critical component in audit quality – A practitioner's perspective”. *Int J Discl Gov* 7, 320–333 [Un debate sobre el juicio del auditor como componente crítico de la calidad de la auditoría - Una perspectiva de los profesionales]. Artículo <https://link.springer.com/article/10.1057/jdg.2010.19#Sec2>

Willkie Farr & Gallagher (2003). "Sec Issues Final Rules for Audit Committees of listed Companies". (La SEC publica las normas definitivas para los comités de auditoría de las empresas que cotizan en bolsa) [Archivo PDF]. [https://www.willkie.com/-/media/files/publications/2003/04/sec-issues-final-rules-for-audit-committees-of-\\_\\_\\_\\_/files/auditcommitteesoflistedcompaniespdf/fileattachment/audit\\_committees\\_of\\_listed\\_companies.pdf](https://www.willkie.com/-/media/files/publications/2003/04/sec-issues-final-rules-for-audit-committees-of-____/files/auditcommitteesoflistedcompaniespdf/fileattachment/audit_committees_of_listed_companies.pdf)

U.S. Securities and Exchange Commission (2007), "Beginners' Guide to Financial. [Guía para principiantes de las finanzas Statement] Artículo. <https://www.sec.gov/reportspubs/investor-publications/investorpubsbegfinstmtguidehtm.html#:~:text=There%20are%20four%20main%20financial,a%20fixed%20point%20in%20time>

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente:  Auditoría  Interna	Auditoría Interna: establece un plan de control interno, que agrupa un número de medidas de políticas y procesos, por lo cual se establecerá un procedimiento de objetivos con el fin de evitar contingencias y que contenga eficientemente una aplicación de normas para el trabajo de la auditoría (Tapia, Rueda de León y Silva, 2017)	La variable independiente "Auditoría Interna" fue medida por un cuestionario conformado por 3 dimensiones y 20 preguntas medidas a través de una escala tipo Likert ordinal	Control Interno	Área de control	Ordinal
				Análisis de riesgo	
				Desarrollo del control	
				Comunicación e investigación	
				Monitoreo	
			Estrategias para la auditoría	Fortificación y consolidación	
				Consultoría y resguardo	
			Resultados	Documento de cierre	
				Presentación a los directivos	
				Evaluación de objetivos	
				Notificación de informe	

Variable dependiente:  Gestión Contable	Gestión Contable: es un área de la empresa muy compleja; se efectúa mediante el uso de sistemas de información contable que tienen como objetivo informar el resultado económico de la empresa con el fin de realizar un plan presupuestal y además para la toma de decisiones del área gerencial. (Iglesias, 2013)	La variable dependiente "Gestión Contable" fue medida por un cuestionario conformado por 2 dimensiones y 20 preguntas medidas a través de una escala tipo Likert ordinal.	Información	Relevancia	Ordinal
			Financiera	Representación Fiel	
			Estados Financieros	Balance General	
				Estado de Resultados	
				Estado de Flujo de Efectivo	
	Estado de Cambio en el Patrimonio Neto				

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



### CUESTIONARIO

#### OBJETIVO:

Recolectar información sobre la auditoría interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de Lima Centro.

#### Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo de parte de Socrates Daniel Salcedo Meza y Erik Miguel Castro Carrillo, pertenecemos a la Universidad César Vallejo; nos dirigimos a su persona para complementar nuestra investigación denominada: Auditoría interna y su influencia en la Gestión contable en MyPES de Lima Centro, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar la investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

***¡Muchas gracias por su colaboración!***

A continuación, nos permitimos formular las siguientes preguntas de acuerdo a las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

<b>Variable independiente: Auditoría Interna</b>	<b>Escala de medición</b>				
<b>Dimensión: Control Interno</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. ¿Es necesario establecer un Área de Control en las empresas MyPES?					
2. ¿Al realizar un análisis de riesgo se encontrará todos los problemas que afecten a las empresas MyPES?					
3. ¿Cree usted que los empleados acatarán un reglamento interno de trabajo?					
4. ¿Al realizar la investigación y comunicación, es necesario que se notifique en cada área todos los documentos pasantes?					
5. ¿Considera que al desarrollar un monitoreo en las áreas se obtendrá un buen desempeño a corto plazo?					
<b>Dimensión: Procedimiento estratégico</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
6. ¿El auditor, al cumplir con el fortalecimiento en los procesos de organización y administración, obtendrá un buen desarrollo y comunicación en cada área?					
7. ¿Es necesario realizar una consultoría en auditoría para la mejora de proceso de control y reducción de riesgo?					
<b>Dimensión: Resultados de Control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
8. ¿Considera que el documento de cierre realizado por el auditor se obtendrá una recomendación en cada área?					
9. ¿La presentación a los directivos acerca del documento de cierre aceptarán y acatarán que está correctamente ejecutado?					

10. ¿Los directivos cumplirán con el plan de mejora en cada área recomendada por el auditor?					
<b>Variable dependiente: Gestión Contable</b>	<b>Escala de medición</b>				
<b>Dimensión: Información Financiera</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11. ¿Usted considera relevante, la información financiera de su empresa?					
12. ¿Se realizan conciliaciones de manera esporádica de la información financiera de su empresa?					
13. ¿Los comprobantes e informes contables son aprobados por el área de contabilidad?					
14. ¿Los informes presentados representan la información fidedigna de su empresa?					
15. ¿Toda información presentada ante una entidad externa es aprobada por la parte gerencial de su empresa?					

<b>Dimensión: Estados Financieros</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16. ¿Los EEFF se ajustan a la estructura del PCGE?					
17. ¿Los EEFF se presentan según los principios contables?					
18. ¿El balance general ayuda para el financiamiento externo de su empresa?					
19. ¿El estado de flujo de efectivo refleja la liquidez corriente de su empresa?					
20. ¿El estado de resultados ayuda a evaluar la eficiencia operativa de su empresa?					
21. ¿El estado de cambios en el patrimonio neto contribuye en la toma de decisiones gerenciales de su empresa?					

### Anexo 3: CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	S i	No	S i	N o	
	<b>DIMENSIÓN 1: Control Interno</b>							
1	¿Es necesario establecer un Área de Control en las empresas MyPES?	X		X		X		
2	¿Al realizar un análisis de riesgo se encontrará todos los problemas que afecten a las empresas MyPES?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los empleados acatarán un reglamento interno de trabajo?		X	X		X		
4	¿Al realizar la investigación y comunicación, es necesario que se notifique en cada área todos los documentos pasantes?	X		X		X		
5	¿Considera que al desarrollar un monitoreo en las áreas se obtendrá un buen desempeño a corto plazo?	X		X		X		
6	¿El auditor, al cumplir con el fortalecimiento en los procesos de organización y administración, obtendrá un buen desarrollo y comunicación en cada área?	X		X		X		

7	¿Es necesario realizar una consultoría en auditoría para la mejora de proceso de control y reducción de riesgo?	X		X		X		
8	¿Considera que el documento de cierre realizado por el auditor se obtendrá una recomendación en cada área?	X		X		X		
9	¿En la presentación a los directivos acerca del documento de cierre, ellos aceptarán y acatarán que está correctamente ejecutado?	X		X		X		
10	¿En los procedimientos de objetivos realizados por los directivos, cumplirán con el plan específico de mejora en cada área recomendado por el auditor?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Información Financiera</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<b>S</b>	<b>No</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	
		<b>i</b>	<b>o</b>	<b>i</b>		<b>i</b>	<b>o</b>	
11	¿Usted considera relevante, la información financiera de su empresa?	X		X		X		
12	¿Se realizan conciliaciones de manera esporádica de la información financiera de su empresa?	X		X		X		
13	¿Los comprobantes e informes contables son aprobados por el área de contabilidad?	X		X		X		
14	¿Los informes presentados representan la información fidedigna de su empresa?	X		X		X		

15	¿Toda información presentada ante una entidad externa es aprobada por la parte gerencial de su empresa?	X		X		X		
16	¿Los EEFF se ajustan a la estructura del PCGE?		X	X		X		
17	¿Los EEFF se presentan según los principios contables?		X	X		X		
18	¿El balance general ayuda para el financiamiento externo de su empresa?	X		X		X		
19	¿El estado de flujo de efectivo refleja la liquidez corriente de su empresa?	X		X		X		
20	¿El estado de resultados ayuda a evaluar la eficiencia operativa de su empresa?	X		X		X		
21	¿El estado de cambios en el patrimonio neto contribuye en la toma de decisiones gerenciales de su empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador: **PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE**

DNI: **16498965**

Especialidad del validador: **MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL**

FECHA: **4 DE JUNIO DEL 2022**



---

PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE  
DOCENTE DE UCV – FILIAL PIURA

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a <sup>1</sup>		Relevanci a <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	S i	N o	S i	N o	
	<b>DIMENSIÓN 1: Control Interno</b>							
1	¿Es necesario establecer un Área de Control en las empresas MyPES?	X		X		X		
2	¿Al realizar un análisis de riesgo se encontrará todos los problemas que afecten a las empresas MyPES?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los empleados acatarán un reglamento interno de trabajo?	X		X		X		
4	¿Al realizar la investigación y comunicación, es necesario que se notifique en cada área todos los documentos pasantes?	X		X		X		
5	¿Considera que al desarrollar un monitoreo en las áreas se obtendrá un buen desempeño a corto plazo?	X		X		X		
6	¿El auditor, al cumplir con el fortalecimiento en los procesos de organización y administración, obtendrá un		X	X		X		

	buen desarrollo y comunicación en cada área?							
7	¿Es necesario realizar una consultoría en auditoría para la mejora de proceso de control y reducción de riesgo?		X	X		X		
8	¿Considera que el documento de cierre realizado por el auditor se obtendrá una recomendación en cada área?	X		X		X		
9	¿En la presentación a los directivos acerca del documento de cierre, ellos aceptarán y acatarán que está correctamente ejecutado?	X		X		X		
10	¿En los procedimientos de objetivos realizados por los directivos, cumplirán con el plan específico de mejora en cada área recomendado por el auditor?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Información Financiera</b>	<b>S</b>	<b>No</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	
		<b>i</b>		<b>i</b>	<b>o</b>	<b>i</b>	<b>o</b>	
11	¿Usted considera relevante, la información financiera de su empresa?	X		X		X		
12	¿Se realizan conciliaciones de manera esporádica de la información financiera de su empresa?	X		X		X		
13	¿Los comprobantes e informes contables son aprobados por el área de contabilidad?		X	X		X		

14	¿Los informes presentados representan la información fidedigna de su empresa?	X		X		X		
15	¿Toda información presentada ante una entidad externa es aprobada por la parte gerencial de su empresa?	X		X		X		
16	¿Los EEFF se ajustan a la estructura del PCGE?	X		X		X		
17	¿Los EEFF se presentan según los principios contables?	X		X		X		
18	¿El balance general ayuda para el financiamiento externo de su empresa?	X		X		X		
19	¿El estado de flujo de efectivo refleja la liquidez corriente de su empresa?	X		X		X		
20	¿El estado de resultados ayuda a evaluar la eficiencia operativa de su empresa?		X	X		X		
21	¿El estado de cambios en el patrimonio neto contribuye en la toma de decisiones gerenciales de su empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

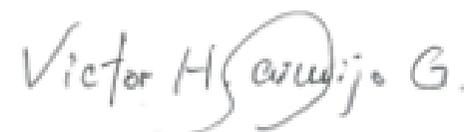
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador: **ARMIJO GARCIA, VICTOR**

DNI: **15725558**

Especialidad del validador: **DOCTOR EN EDUCACIÓN / CONTADOR PUBLICO**

FECHA: **5 DE JUNIO DEL 2022**



---

**ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO**  
**DOCENTE DE UCV – FILIAL LIMA**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSION 1: Control Interno</b>							
1	¿Es necesario establecer un Area de Control en las empresas MyPES?	X		X		X		
2	¿Al realizar un análisis de riesgo se encontrará todos los problemas que afecten a las empresas MyPES?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los empleados acatarán un reglamento interno de trabajo?	X		X		X		
4	¿Al realizar la investigación y comunicación, es necesario que se notifique en cada área todos los documentos pasantes?	X		X		X		
5	¿Considera que al desarrollar un monitoreo en las áreas se obtendrá un buen desempeño a corto plazo?	X		X		X		
6	¿El auditor, al cumplir con el fortalecimiento en los procesos de organización y administración, obtendrá un buen desarrollo y comunicación en cada área?	X		X		X		
7	¿Es necesario realizar una consultoría en auditoria para la mejora de proceso de control y reducción de riesgo?	X		X		X		
8	¿Considera que el documento de cierre realizado por el auditor se obtendrá una recomendación en cada área?	X		X		X		
9	¿En la presentación a los directivos acerca del documento de cierre, ellos aceptarán y acatarán que está correctamente ejecutado?	X		X		X		
10	¿En los procedimientos de objetivos realizados por los directivos, cumplirán con el plan específico de mejora en cada área recomendado por el auditor?	X		X		X		

	<b>DIMENSION 2: Información Financiera</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
11	¿Usted considera relevante, la información financiera de su empresa?	X		X		X		
12	¿Se realizan conciliaciones de manera esporádica de la información financiera de su empresa?	X		X		X		
13	¿Los comprobantes e informes contables son aprobados por el área de contabilidad?	X		X		X		
14	¿Los informes presentados representan la información fidedigna de su empresa?	X		X		X		
15	¿Toda información presentada ante una entidad eterna es aprobada por la parte gerencial de su empresa?	X		X		X		
16	¿Los EEFF se ajustan a la estructura del PCGE?	X		X		X		
17	¿Los EEFF se presentan según los principios contables?	X		X		X		
18	¿El balance general ayuda para el financiamiento eterno de su empresa?	X		X		X		
19	¿El estado de flujo de efectivo refleja la liquidez corriente de su empresa?	X		X		X		
20	¿El estado de resultados ayuda a evaluar la eficiencia operativa de su empresa?	X		X		X		
21	¿El estado de cambios en el patrimonio neto contribuye en la toma de decisiones gerenciales de su empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]                      Aplicable después de corregir [ ]                      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: ALVARADO CHAVEZ MARCO ANTONIO                      DNI: 08691668

Especialidad del validador   : AUDITOR INDEPENDIENTE Y DOCENTE UNIVERSITARIO

21 de abril del 2022



Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHÁVEZ  
CONTADOR  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
MAT. 22174

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## Anexo 4: Consentimiento informado

### Propósito del estudio:

Te invitamos a participar en un estudio sobre Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de Lima Centro, y conocer su opinión acerca de la aplicación de procesos de auditoría y el manejo de la información contable en las empresas. Esta problemática trae consigo que una gran parte de micro y pequeñas no tienen el conocimiento adecuado de cómo implementar estas medidas.

Por tal motivo en los objetivos de la investigación se han considerado los siguientes: el objetivo general es determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable en las MyPES de Lima Centro, 2022. Y los objetivos específicos son: Identificar la Auditoría en las MyPES de Lima Centro; Evaluar la Gestión Contable en las MyPES de Lima Centro; Establecer cómo influye la Auditoría Interna en la Gestión Contable de las MyPES de Lima Centro.

### Procedimientos:

Si decides participar en este estudio, se te realizará los siguientes procedimientos:

1. Se aplicará un cuestionario para ambas variables, el cual tendrá una duración máxima de 15 minutos.
2. Se anotará un código (puede ser tu DNI o un dígito) que te identifique al momento de tabular los datos.
3. Se comparará los resultados de tu información para obtener los resultados y conclusiones de la investigación.

### Riesgos:

No existe ningún tipo de riesgo.

### Beneficios:

Te beneficiarás con la aplicación del instrumento de recolección de datos (cuestionario) para que conozcas el grado de conocimiento con el que cuentas. Se te informará de manera personal y confidencial los resultados que se obtengan. Los costos serán cubiertos por el investigador y no te ocasionarán gasto alguno.

### Costos y compensación

No deberás pagar nada por participar en el estudio. Igualmente, no recibirás ningún incentivo económico ni de otra índole.

## Confidencialidad:

Nosotros guardaremos tu información con códigos y no con nombres. Si los resultados de este seguimiento son publicados, no se mostrará ninguna información que permita la identificación de las personas que participaron en este estudio.

Deseamos conservar tus muestras almacenándolas por 10 años. Estas muestras serán usadas para evaluar algunas pruebas diagnósticas. Estas muestras sólo serán identificadas con códigos.

Si no deseas que tus muestras permanezcan almacenadas ni utilizadas posteriormente, tú aún puedes seguir participando del estudio.

Además, la información de tus resultados será guardada y usada posteriormente para estudios de investigación beneficiando al mejor conocimiento de la problemática estudiada y permitiendo la evaluación de resultados. Se contará con el permiso del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo, cada vez que se requiera el uso de tus muestras y estas no serán usadas en estudios educativos u otros estudios no relacionados al tema.

## Derechos del participante:

Si decides participar en el estudio, puedes retirarte de éste en cualquier momento, o no participar en una parte del estudio sin daño alguno. Si tienes alguna duda adicional, por favor pregunta al personal del estudio o llama a **Vicerrectorado de Investigación.**, al número celular **(01) 202-4342**.

Si tienes preguntas sobre los aspectos éticos del estudio, o crees que has sido tratado injustamente puedes contactar al Presidente del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo o al Vicerrector de investigación al correo electrónico.

Una copia de este consentimiento informado le será entregada.

## DECLARACIÓN Y/O CONSENTIMIENTO

Aceptamos voluntariamente participar en este estudio, comprendemos de las actividades en las que participaremos, si decidimos ingresar al estudio, también entendemos que podemos retirarnos en cualquier momento, por tanto, colocamos nuestra firma y huella en la hoja anexa.

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN	
18 años a más	
Título del estudio :	Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de Lima Centro
Investigador (a) :	Salcedo Meza, Socrates Daniel ; Castro Carrillo, Erik Miguel
Institución :	Universidad César Vallejo

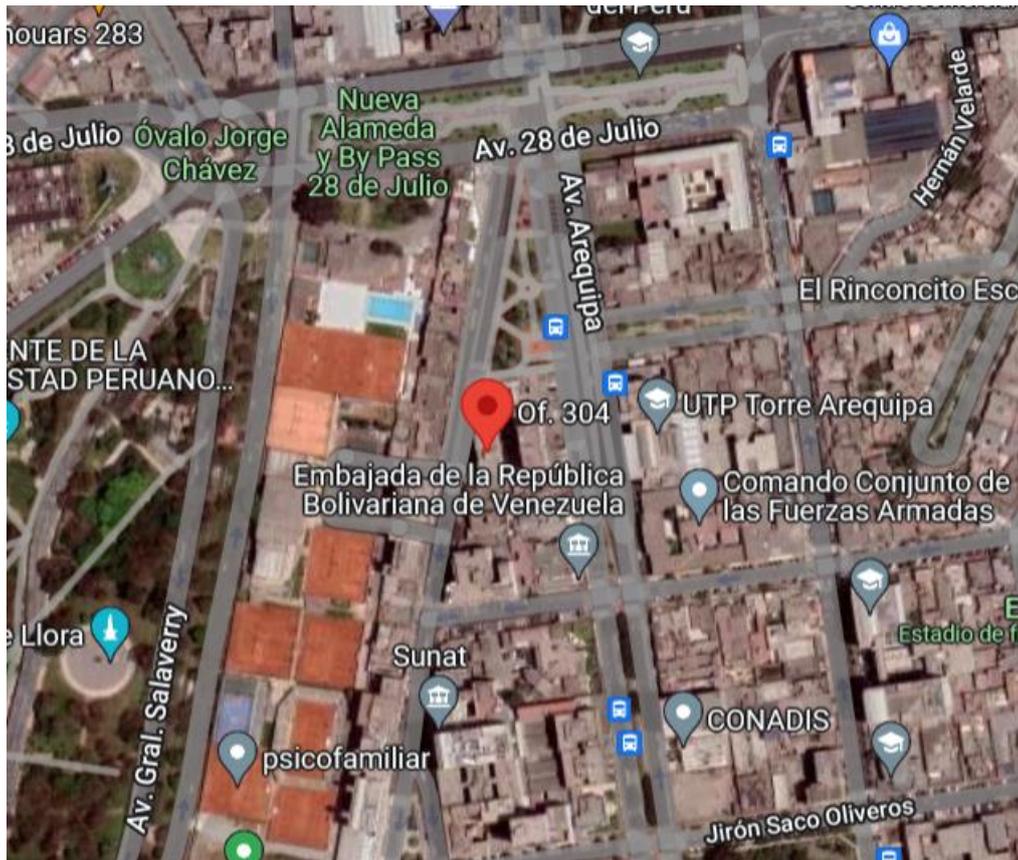
09863569	Vista Aarando Salceda Blanco	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	
07775914	Alejandro Dean Ormeño	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 Representante Legal Alejandro Doraed Ormeño DNE C. E. No. 07775914
09533569	Aldo Zunino Salceda	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 Aldo Zunino Salceda DNE: 09533569 Representante Legal
09344158	Sandra Rivas Neumann	<input checked="" type="checkbox"/> F	M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 ESTUDIO BASTIENCO S.A.C. SANDRA RIVAS N. Gerente General
000828334	CATERINE JIMENEZ DIAZ	<input checked="" type="checkbox"/> F	M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 CATERINE JIMENEZ D.
10135090	Orlando Ardito Chavez	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 Orlando Ardito Chavez
006756116	Juane CALDERON ROHENO	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 Juane Calderon Calderon Roheno
44242824	Lourdes Maria Morales Millet	<input checked="" type="checkbox"/> F	M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 LEU BOTANICAL CO S.A.C. RUC: 2002104908 COUNSTUDY S.A.C.
73115776	Julio Cristian Valdez Avila	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 Julio Cristian Valdez Avila GERENTE GENERAL
001337544	Juan Pablo Sanguinetti	F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	 Juan Pablo Sanguinetti WHALECOM S.A.C. Gerente General

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN	
18 años a más	
Título del estudio :	Auditoría Interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de Lima Centro
Investigador (a) :	Salcedo Meza, Socrates Daniel ; Castro Carrillo, Erik Miguel
Institución :	Universidad César Vallejo

CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES DEL PARTICIPANTE	SEXO		PARTICIPO EN FORMA VOLUNTARIA		FIRMA	HUELLA
		F	M	SI	NO		
000452478	Dra. Tomas Orozlight	F	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	JO HOLDINGS S.A.C Gerente General	
000366732	Estefanía de la Alencchi	<input checked="" type="checkbox"/>	M	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	Alternativas Velencarios S.A.C. Gerente General	
45160253	Silvia Conessa Andrea Silvana	<input checked="" type="checkbox"/>	M	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	ABRIL ALVA S.A. Gerente General	
10218816	Lucas Aurelio De la Flor RIVERO	F	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	Lucas de la Flor Rivero PUNTO POINT SAC	
10219407	Mibel Ayuda Vasquez Diaz	F	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	Firma	
72294455	Jessica Patricia Huanda Chaca	<input checked="" type="checkbox"/>	M	<input checked="" type="checkbox"/>	NO		
41394830	Mario Antonio Eyzaguirre Alvar	F	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	Mario Antonio Eyzaguirre Alvar Director & Representante Legal (01) 2220001	
001634845	Alfonso Cuervo Claudia Patricia	<input checked="" type="checkbox"/>	M	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	Alfonso Cuervo Claudia Patricia Representante Legal	
41318392	Melissa Bodega Vachamilla	<input checked="" type="checkbox"/>	M	<input checked="" type="checkbox"/>	NO		
001081147	Paul Cifuentes Lopez	F	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	NO		

## ANEXO 5: Evidencias

Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
DNI	73115776	VALDEZ AVILA JULIO CRISTIAN	GERENTE GENERAL	16/01/2020
Número de RUC:	20516784432 - COUNTABLE STUDY ASESORES & CONSULTORES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - COUNSTUDY SAC			
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
Nombre Comercial:	-			
Fecha de Inscripción:	20/08/2007	Fecha de Inicio de Actividades:	20/08/2007	
Estado del Contribuyente:	ACTIVO			
Condición del Contribuyente:	HABIDO			
Domicilio Fiscal:	AV. REPUBLICA DE CHILE NRO. 239 INT. 304 URB. STA.BEATRIZ LIMA - LIMA - LIMA			
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD	
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO			
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN			



Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
CE	000756116	CALDERON ROMERO JAIME FRANCISCO	GERENTE GENERAL	17/05/2016

Número de RUC: 20601281199 - CONCALSA PERU S.A.C

Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Nombre Comercial: -

Fecha de Inscripción: 07/06/2016 Fecha de Inicio de Actividades: 07/06/2016

Estado del Contribuyente: ACTIVO

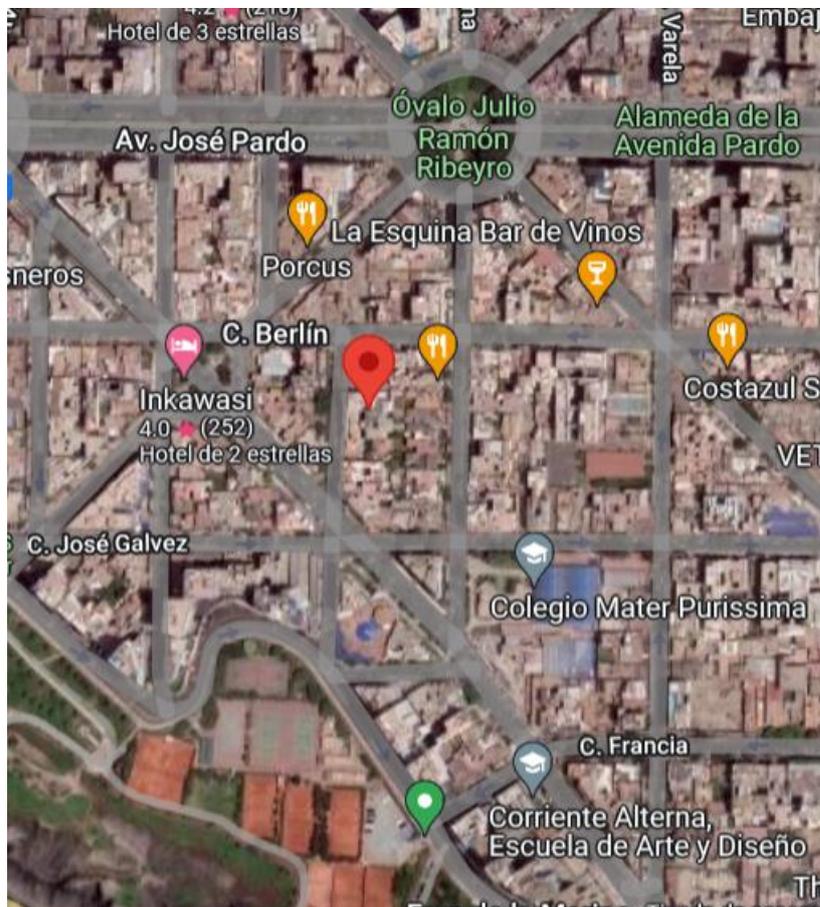
Condición del Contribuyente: HABIDO

Domicilio Fiscal: CAL.VICELALMIRANTE CARBAJAL NRO. 139 DPTO. 102 URB. SANTA CRUZ LIMA - LIMA - MIRAFLORES

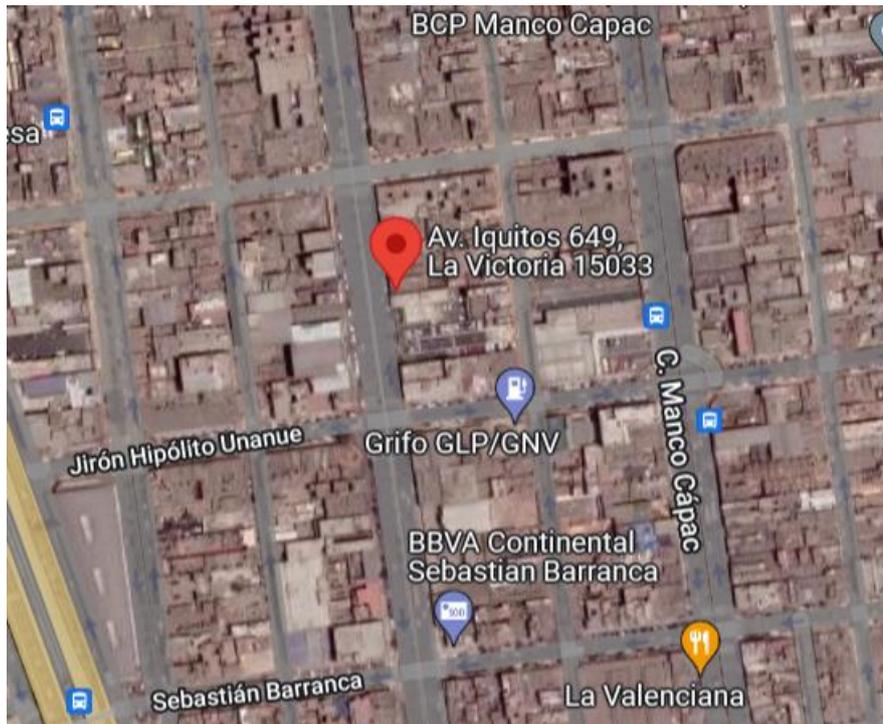
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD

Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO

Actividad(es) Económica(s):  
 Principal - 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA  
 Secundaria 1 - 4330 - TERMINACIÓN Y ACABADO DE EDIFICIOS  
 Secundaria 2 - 4290 - CONSTRUCCIÓN DE OTRAS OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL



Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
CE	003867132	OJEDA ALMACHI MICHELLE ESTEFANIA	GERENTE GENERAL	15/09/2020
Número de RUC:	20601281300 - ALTERNATIVAS VETERINARIAS S.A.C. - ALTVET S.A.C.			
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
Nombre Comercial:	-			
Fecha de Inscripción:	07/06/2016	Fecha de Inicio de Actividades:	07/06/2016	
Estado del Contribuyente:	ACTIVO			
Condición del Contribuyente:	HABIDO			
Domicilio Fiscal:	AV. IQUITOS NRO. 649 LIMA - LIMA - LA VICTORIA			
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR	
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO			
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA Secundaria 1 - 4799 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS, PUESTOS DE VENTA O MERCADOS			

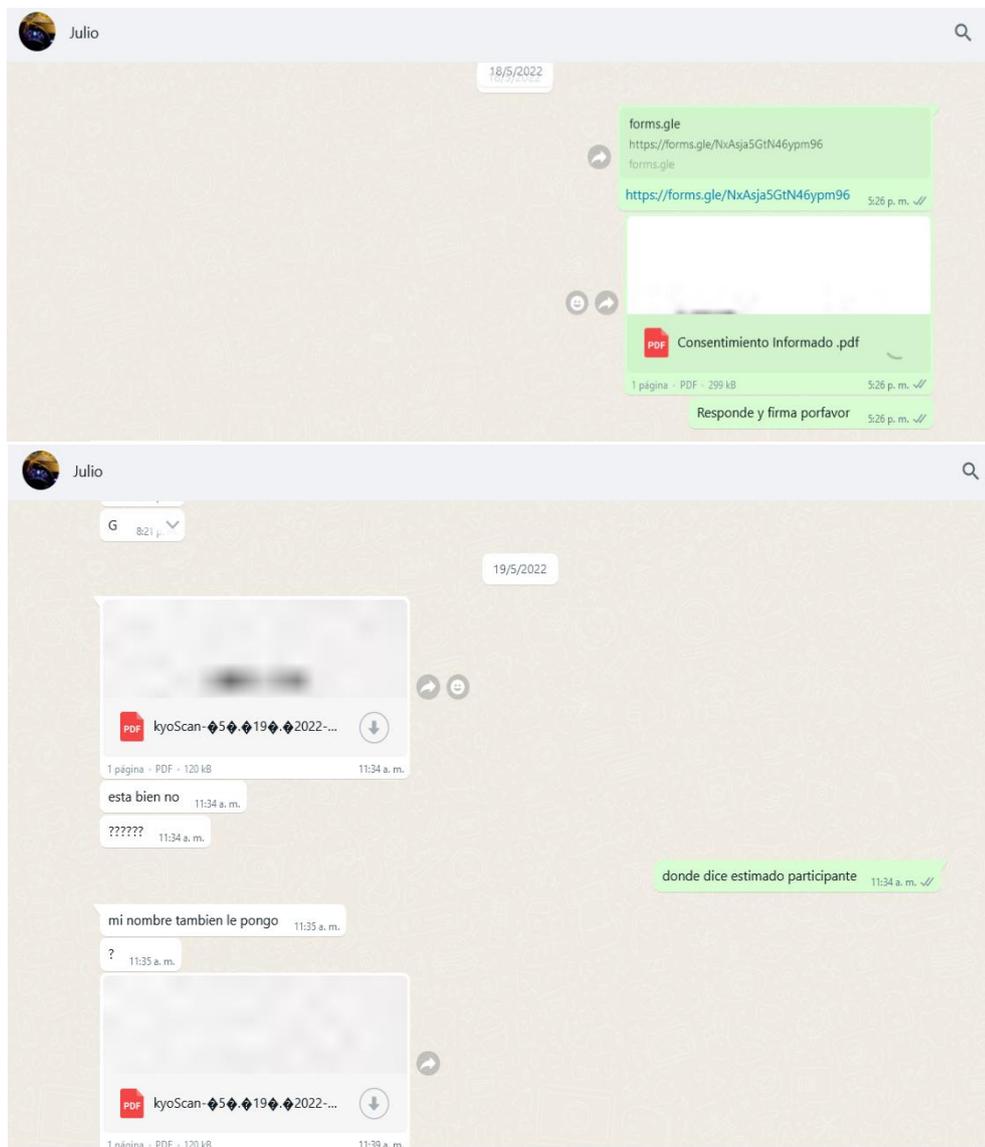


Conversación con el Sr. Julio Valdez, Gerente General de CountStudy S.A.C.  
(Adjunto el número telefónico).



Julio

+51 920 316 156

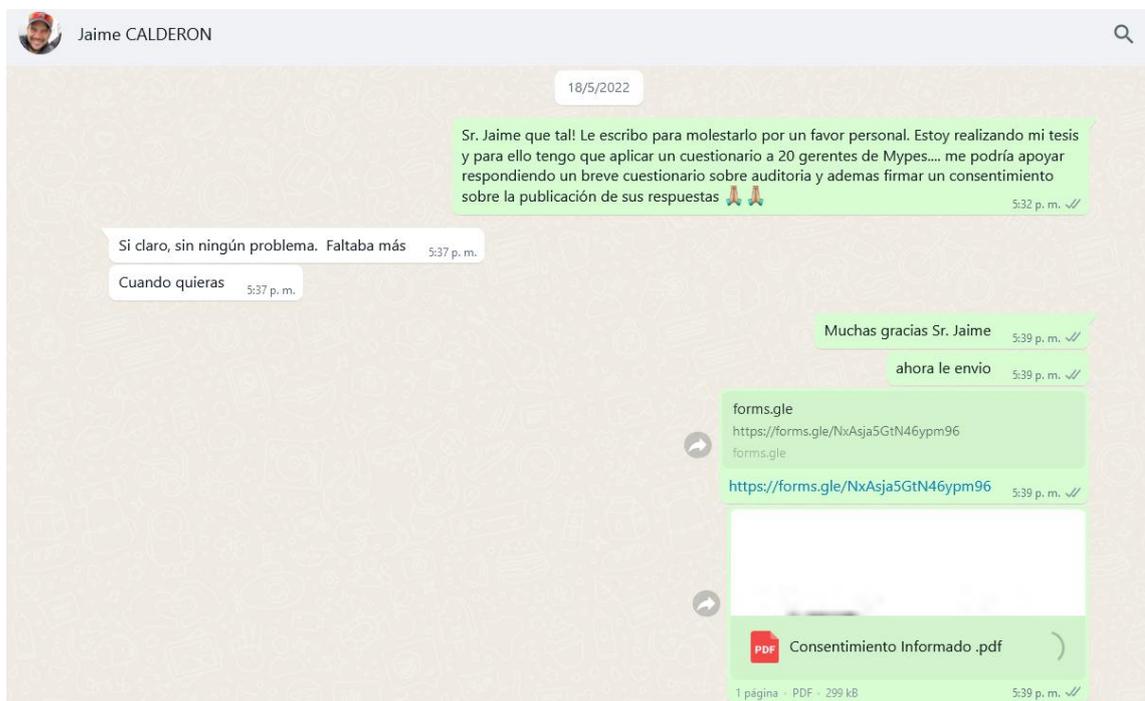


Conversación con el Sr. Jaime Calderón, Gerente General de CONCALSA PERU S.A.C. (Adjunto el número telefónico).



Jaime CALDERON

+51 997 512 353



## ANEXO 6: Tablas informativas

VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORIA INTERNA											
	ITEM 1	ITEM 2	ITEM 3	ITEM 4	ITEM 5	ITEM 6	ITEM 7	ITEM 8	ITEM 9	ITEM 10	SUMAV1
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
2	5	3	2	4	3	4	5	5	4	4	39
3	3	5	4	4	5	3	5	4	3	4	40
4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	5	42
5	4	5	4	3	5	3	4	4	4	5	41
6	2	5	5	4	4	3	4	5	4	3	39
7	5	3	5	5	4	4	5	3	5	5	44
8	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	42
9	3	3	5	5	4	3	5	3	4	3	38
10	5	3	5	3	5	4	3	5	4	4	41
11	4	5	3	4	5	4	4	5	5	3	42
12	5	4	4	3	4	4	4	3	5	5	41
13	3	5	3	3	2	4	3	4	4	3	34
14	5	4	3	5	4	4	5	4	4	4	42
15	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	44
16	5	5	5	5	4	3	5	5	3	4	44
17	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	46
18	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	46
19	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	48
20	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	47

**Tabla 8**

*Juicio de expertos: Variable Independiente Auditoría interna*

ITEM	E1	E2	E3	S	V
1	1	1	1	3	1,00
2	1	1	1	2	0,67
3	1	2	1	2	0,67
4	1	1	1	2	0,67
5	1	1	1	3	1,00
6	2	1	1	2	0,67
7	2	1	1	2	0,67
8	1	1	1	3	1,00
9	1	1	1	2	0,67
10	1	1	1	2	0,67
<b>PROMEDIO</b>					<b>0,77</b>

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN CONTABLE											
ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16	ITEM 17	ITEM 18	ITEM 19	ITEM 20	ITEM 21	SUMAV 2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
4	5	4	4	5	2	4	3	4	5	5	45
4	3	5	3	4	4	4	5	3	5	4	44
5	4	4	3	4	4	4	5	4	3	5	45
5	4	4	5	3	5	4	3	5	4	5	47
4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	47
5	4	3	5	3	4	4	4	5	5	4	46
5	3	2	4	3	4	5	5	4	4	4	43
3	5	4	4	5	3	5	4	3	4	3	43
4	4	4	3	4	5	5	4	3	5	3	44
3	3	4	5	3	5	3	5	4	3	5	43
5	3	5	4	4	3	4	5	4	4	5	46
4	5	3	5	3	5	4	5	5	4	3	46
5	4	4	4	3	5	5	5	3	5	4	47
3	5	5	3	5	4	3	4	5	4	3	44
5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	4	47
5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	53
5	4	5	5	5	4	5	5	3	5	5	51
5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	54
5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	51

**Tabla 9**

*Juicio de expertos: Variable Dependiente Gestión contable*

ITEM	E1	E2	E3	S	V
1	1	1	1	3	1,00
2	1	1	1	3	1,00
3	2	1	1	2	0,67
4	1	1	1	2	0,67
5	1	1	1	3	1,00
6	1	2	1	2	0,67
7	1	2	1	2	0,67
8	1	1	1	3	1,00
9	1	1	1	3	1,00
10	2	1	1	2	0,67
11	1	1	1	3	1,00
<b>PROMEDIO</b>					<b>0,85</b>

**SI = 1**  
**NO = 2**

Evidencias de validez basada en el contenido del cuestionario de Auditoría interna y su incidencia en MyPES de Lima Centro mediante V de Aiken. En la tabla 8 y 9 se aprecia los valores para los criterios de pertinencia, y V de Aiken General, observándose que los ítems cumplen con el criterio mínimo (> 0.5), esto

es corroborado por Ecurra (1988) quien señala que el valor adecuado del índice de acuerdo sea mayor a 0.5.

**Tabla 10**

*Prueba Piloto variable independiente: Control Interno*

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	16	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 11**

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	10

Evidencias de fiabilidad por prueba piloto de la variable independiente a través del cuestionario mediante el sistema IBM SPSS según alfa de Cronbach. En la tabla 10 y 11 se observa las evidencias de fiabilidad a nivel total de la variable independiente siendo procesados los 10 ítems del cuestionario obtenidos a través del coeficiente de Alfa de Cronbach dando un valor de 0.944 con lo cual nos da a entender Soto (2005), que para que pueda alcanzar un nivel de confiabilidad aceptable será cuanto más se aproxime al “1” más fiable será.

**Tabla 12**

*Prueba Piloto variable dependiente: Gestión contable*

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 13**

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos

Cronbach	elementos
,965	11

Evidencias de fiabilidad por prueba piloto de la variable dependiente a través del cuestionario mediante el sistema IBM SPSS según alfa de Cronbach

En la tabla 12 y 13 podemos observar las evidencias de fiabilidad de la variable dependiente con un total de 11 elementos medidos a través del coeficiente de alfa de Cronbach dándonos un resultado de 0.965 con lo cual Ruiz (2021) nos indica que el nivel de validez aceptable para este tipo de coeficiente oscila entre el “0” y “1” para lo cual el valor más próximo a este último será confiable.

*1. ¿Es necesario establecer un Área de Control en las empresas MyPES?*

	N	%
En desacuerdo	1	5.0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	4	20.0%
Totalmente de acuerdo	11	55.0%

**Tabla 14**

Observando la tabla 14, el 55% de los encuestados indica que es necesario implementar un área de control en las MyPES, en cambio el 5% de los encuestados está en desacuerdo con establecer un área de control interno en dichas empresas.

**Tabla 15**

*2. ¿Al realizar un análisis de riesgo se encontrará todos los problemas que afecten a las empresas MyPES?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	6	30.0%
Totalmente de acuerdo	10	50.0%

Según la tabla 15, el 50% de los participantes cree que si se hiciera un análisis de riesgo en las MyPES se hallaría la totalidad de los problemas que afecten a la misma. Por otro lado, el 20% toma una posición neutral ante la pregunta, ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Tabla 16**

3. *¿Cree usted que los empleados acatarán un reglamento interno de trabajo?*

	N	%
En desacuerdo	1	5.0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	7	35.0%

En la tabla 16 el 40% de los encuestados está de acuerdo en que los empleados de las empresas MyPES acatarían un reglamento interno en el caso que se implemente. Sin embargo, el 5% de los participantes, no cree que los empleados obedezcan un reglamento.

**Tabla 17**

4. *¿Al realizar la investigación y comunicación, es necesario que se notifique en cada área todos los documentos pasantes?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	6	30.0%
Totalmente de acuerdo	10	50.0%

En concordancia con la tabla 17, se observa que el 50% de los participantes está totalmente de acuerdo en que se notifique en cada área toda la información que se haya obtenido en la investigación. Por otro lado, el 20% de los encuestados no está de acuerdo ni en desacuerdo ante esta pregunta.

**Tabla 18**

5. *¿Considera que al desarrollar un monitoreo en las áreas se obtendrá un buen desempeño a corto plazo?*

	N	%
En desacuerdo	1	5.0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5.0%
De acuerdo	12	60.0%
Totalmente de acuerdo	6	30.0%

Observando los resultados de la tabla 18, se refleja que un 60% de los encuestados está de acuerdo en que si se monitoreara las diferentes áreas de una empresa se mejoraría el desempeño a corto plazo, en cambio solo el 5% considera que no se obtendría beneficio.

**Tabla 19**

*6. ¿El auditor, al cumplir con el fortalecimiento en los procesos de organización y administración, obtendrá un buen desarrollo y comunicación en cada área?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	25.0%
De acuerdo	9	45.0%
Totalmente de acuerdo	6	30.0%

La tabla 19 nos muestra resultados ajustados, donde el 45% de los encuestados está de acuerdo en que se obtendrá un desarrollo y comunicación en mayor medida al haber fortalecido los procesos de la empresa. Sin embargo, un 25% de los encuestados toma una posición neutral al estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

**Tabla 20**

*7. ¿Es necesario realizar una consultoría en auditoría para la mejora de proceso de control y reducción de riesgo?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	10.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	10	50.0%

Los resultados de la tabla 20 nos muestra que un 50% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que, si se implementara una consultoría en auditoría, esta ayudaría a mejorar los procesos y reduciría el riesgo en las MyPES. En cambio, el 10% de los participantes esta ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la interrogante.

**Tabla 21**

8. *¿Considera que el documento de cierre realizado por el auditor se obtendrá una recomendación en cada área?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	15.0%
De acuerdo	6	30.0%
Totalmente de acuerdo	11	55.0%

Según los resultados de la encuesta, se observa que el 55% de los participantes está totalmente de acuerdo en que el informe final expedido por el auditor contendrá recomendaciones por cada área. Sin embargo, el 15% de los participantes toma una postura imparcial.

**Tabla 22**

9. *¿La presentación a los directivos acerca del documento de cierre aceptarán y acatarán que está correctamente ejecutado?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	10.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	10	50.0%

Respecto a la tabla 22, se halló que el 50% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que se respetaría el informe final del auditor. En cambio, el 10% de los encuestados tomaría una postura neutral ante esta acción.

**Tabla 23**

10. *¿Los directivos cumplirán con el plan de mejora en cada área, recomendada por el auditor?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

Observando la tabla 23, el 40% de los participantes está totalmente de acuerdo en que la gerencia optara por cumplir con el plan de mejora suministrada por el auditor. El 20% de los encuestados opta por tomar una postura imparcial.

**Tabla 24**

11. *¿Usted considera relevante, la información financiera de su empresa?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	15.0%
De acuerdo	5	25.0%
Totalmente de acuerdo	12	60.0%

Según la tabla 24, se observa que el 60% de los gerentes encuestados está totalmente de acuerdo en que la información financiera de sus empresas es relevante para su organización. Por otro lado, el 15% de los gerentes de empresas MyPES, toma una posición neutral ante esta pregunta.

**Tabla 25**

12. *¿Se realizan conciliaciones de manera esporádica de la información financiera de su empresa?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

Respecto a la tabla 25, se observa que el 40% de gerentes encuestados está totalmente de acuerdo en que la información financiera de su empresa es conciliada de manera esporádica. En cambio, el 20% de los gerentes guarda su opinión al estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la interrogante.

**Tabla 26**

13. *¿Los comprobantes e informes contables son aprobados por el área de contabilidad?*

	N	%
En desacuerdo	1	5.0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	10.0%
De acuerdo	9	45.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

La tabla 26 nos muestra que un 45% de los gerentes encuestados está de acuerdo en que la información contable es aprobada por el área de contabilidad.

En cambio, el 5% de los participantes discrepa con que el área de contabilidad sea el único que aprueba dicha información.

**Tabla 27**

*14. ¿Los informes presentados representan la información fidedigna de su empresa?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

Respecto a la tabla 28, se observa que un 40% de los gerentes encuestados está totalmente de acuerdo en que los reportes presentados demuestran la información real de su organización. Por otro lado, el 20% de los participantes no está de acuerdo ni en desacuerdo con la interrogante propuesta.

**Tabla 28**

*15. ¿Toda información presentada ante una entidad externa es aprobada por la parte gerencial de su empresa?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	30.0%
De acuerdo	6	30.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

Observando la tabla 28, el resultado nos muestra que el 40% de los encuestados está totalmente de acuerdo y el 30% de acuerdo, en que la gerencia es el área que aprueba toda información contable que sea presentada ante una entidad externa. Por otro lado, el 30% mantiene una posición neutral.

**Tabla 29**

*16. ¿Los EEFF se ajustan a la estructura del PCGE?*

	N	%
En desacuerdo	2	10.0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	10.0%
De acuerdo	8	40.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

La tabla 29 nos muestra un 40% de los encuestados en total concordancia en que el plan contable general empresarial estructura los EEFF. En cambio, el 10%

asumen que los EEFF no se deberían ajustar solo al PCGE sino en las NIC y NIIF.

**Tabla 30**

*17. ¿Los EEFF se presentan según los principios contables?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	10.0%
De acuerdo	10	50.0%
Totalmente de acuerdo	8	40.0%

Respecto a la tabla 30, se observa que el 40% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que los EEFF se presentan según los principios contables. Por otro lado, el 10% no está de acuerdo, ni en desacuerdo.

**Tabla 31**

*18. ¿El balance general ayuda para el financiamiento externo de su empresa?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	10.0%
De acuerdo	5	25.0%
Totalmente de acuerdo	13	65.0%

Observando la tabla 31, se muestra un 65% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que el balance general ayuda para poder captar financiamiento externo. Por otro lado, el 10% tiene una postura neutral.

**Tabla 32**

*19. ¿El estado de flujo de efectivo refleja la liquidez corriente de su empresa?*

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	25.0%
De acuerdo	6	30.0%
Totalmente de acuerdo	9	45.0%

Respecto a la tabla 32, se observa que un 45% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que el estado de flujo de efectivo representa la liquidez corriente de las MyPES. En cambio, el 30% de los participantes opta por tomar una postura imparcial.

**Tabla 33**

20. ¿El estado de resultados ayuda a evaluar la eficiencia operativa de su empresa?

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	15.0%
De acuerdo	7	35.0%
Totalmente de acuerdo	10	50.0%

El resultado de la tabla 33 nos muestra que un 50% de los gerentes encuestados afirma estar totalmente de acuerdo en que los estados de resultados ayudan a ver el rendimiento operativo de la empresa. Sin embargo, el 15% opta por una postura neutral.

**Tabla 34**

21. ¿El estado de cambios en el patrimonio neto contribuye en la toma de decisiones gerenciales de su empresa?

	N	%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	20.0%
De acuerdo	6	30.0%
Totalmente de acuerdo	10	50.0%

Según la tabla 34, se observa que el 50% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que el estado de cambios en el patrimonio neto ayuda en forma significativa en la toma de decisiones por parte del área gerencial. Por otro lado, el 20% toma una postura imparcial al estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo.